

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105及104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	11~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~18		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18		五
(六) 重要會計項目之說明	18~39		六~二四
(七) 關係人交易	39~40		二五
(八) 質抵押之資產	40		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40~41		二七
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	41~42		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	42~43、46~52		二九
2. 轉投資事業相關資訊	42~43、46~53		二九
3. 大陸投資資訊	43、54		二九
(十四) 部門資訊	43~45		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 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 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 105 年及 104 年非重要子公司之財務報表均未經會計師核閱，其民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 2,082,776 仟元及 3,296,340 仟元，分別占合併資產總額之 21%及 29%，負債總額分別為新台幣 471,191 仟元及 776,340 仟元，分別占合併負債總額之 19%及 24%；民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為新台幣 51,787 仟元及(38,027)仟元，分別占合併綜合損益之(220%)及 25%。又如合併財務報告附註十二所述，民國 105 年及 104 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 138,207 仟元及 139,709 仟元，及其民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之投資損益分別為新台幣 8,402 仟元及 4,956 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 美 慧

吳美慧



會計師 吳 怡 君

吳怡君



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

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 105 年 5 月 9 日

嘉彰股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 105 年 3 月 31 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年3月31日 (經核閱)		104年12月31日 (經查核)		104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)	\$ 1,973,762	20	\$ 2,241,034	22	\$ 2,536,497	22
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	49,872	-	173,949	2	146,082	1
1170	應收票據及帳款(附註八及二五)	2,860,384	29	3,149,698	30	3,558,228	31
130X	存貨(附註九)	438,518	5	386,452	4	480,284	4
1410	預付款項	155,502	2	212,091	2	115,967	1
1476	其他金融資產—流動(附註六及二六)	1,248,764	13	1,098,362	11	859,061	8
1479	其他流動資產(附註二五)	259,587	3	270,565	2	446,691	4
11XX	流動資產總計	<u>6,986,389</u>	<u>72</u>	<u>7,532,151</u>	<u>73</u>	<u>8,142,810</u>	<u>71</u>
	非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註十)	94,695	1	94,958	1	50,000	-
1550	採用權益法之投資(附註十二)	138,207	1	135,033	1	139,709	1
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及二六)	2,116,417	22	2,088,668	20	2,623,812	23
1760	投資性不動產(附註十四及二六)	59,077	1	59,270	1	59,848	1
1840	遞延所得稅資產(附註四及二一)	142,404	1	140,754	1	113,142	1
1985	長期預付租賃款(附註十五)	74,735	1	76,365	1	78,573	1
1990	其他非流動資產(附註十八)	76,962	1	140,820	2	215,818	2
15XX	非流動資產總計	<u>2,702,497</u>	<u>28</u>	<u>2,735,868</u>	<u>27</u>	<u>3,280,902</u>	<u>29</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 9,688,886</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,268,019</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,423,712</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十六)	\$ 247,395	3	\$ 524,671	5	\$ 572,050	5
2110	應付短期票券(附註十六)	149,868	2	199,934	2	249,983	2
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	4,867	-	16,094	-	446	-
2150	應付票據(附註十七)	86,290	1	107,174	1	84,765	1
2170	應付帳款(附註十七)	1,166,658	12	1,304,188	13	1,552,942	14
2200	其他應付款	470,146	5	477,575	5	484,841	4
2230	本期所得稅負債(附註四及二一)	47,028	-	44,129	-	55,035	1
2300	其他流動負債	95,208	1	53,392	1	39,296	-
21XX	流動負債總計	<u>2,267,460</u>	<u>24</u>	<u>2,727,157</u>	<u>27</u>	<u>3,039,358</u>	<u>27</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債(附註四及二一)	204,826	2	255,933	2	256,276	2
2645	存入保證金	1,729	-	1,800	-	635	-
25XX	非流動負債總計	<u>206,555</u>	<u>2</u>	<u>257,733</u>	<u>2</u>	<u>256,911</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計	<u>2,474,015</u>	<u>26</u>	<u>2,984,890</u>	<u>29</u>	<u>3,296,269</u>	<u>29</u>
	歸屬於母公司業主之權益(附註十九)						
3110	普通股股本	1,462,026	15	1,492,026	15	1,523,046	13
3200	資本公積	2,887,586	30	2,929,484	28	2,971,026	26
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	545,011	6	545,011	5	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	1,687,780	17	1,600,258	16	2,357,550	21
3300	保留盈餘總計	2,576,475	26	2,488,953	24	3,206,871	28
3400	其他權益	284,616	3	394,434	4	413,160	4
3500	庫藏股票	(5,984)	-	(33,172)	-	-	-
31XX	母公司業主之權益總計	<u>7,204,719</u>	<u>74</u>	<u>7,271,725</u>	<u>71</u>	<u>8,114,103</u>	<u>71</u>
36XX	非控制權益	10,152	-	11,404	-	13,340	-
3XXX	權益總計	<u>7,214,871</u>	<u>74</u>	<u>7,283,129</u>	<u>71</u>	<u>8,127,443</u>	<u>71</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 9,688,886</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,268,019</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,423,712</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 105 年 5 月 9 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 105 年及 104 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
盈餘（虧損）為元

代 碼	105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日		
	金 額	%	金 額	%	
4100	銷貨收入（附註二五）	\$ 1,556,582	100	\$ 1,881,576	100
5110	銷貨成本（附註九及二十）	<u>1,255,808</u>	<u>81</u>	<u>1,703,932</u>	<u>90</u>
5900	營業毛利	<u>300,774</u>	<u>19</u>	<u>177,644</u>	<u>10</u>
	營業費用（附註二十）				
6100	推銷費用	75,655	5	98,250	5
6200	管理費用	116,179	7	116,729	6
6300	研究發展費用	<u>12,367</u>	<u>1</u>	<u>11,761</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>204,201</u>	<u>13</u>	<u>226,740</u>	<u>12</u>
6900	營業淨利（損）	<u>96,573</u>	<u>6</u>	<u>(49,096)</u>	<u>(2)</u>
	營業外收入及支出				
7060	採用權益法認列之關聯 企業及合資損益之份 額（附註十二）	8,402	-	4,956	-
7100	利息收入（附註二五）	13,798	1	9,946	-
7230	外幣兌換（損失）利益 （附註二八）	(16,150)	(1)	9,950	1
7590	其他利益及損失（附註 二十）	(1,428)	-	(1,667)	-
7510	利息費用	(2,859)	-	(2,897)	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>1,763</u>	<u>-</u>	<u>20,288</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利（損）	98,336	6	(28,808)	(1)
7950	所得稅費用（附註四及二一）	<u>12,066</u>	<u>1</u>	<u>11,456</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利（損）	<u>86,270</u>	<u>5</u>	<u>(40,264)</u>	<u>(2)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日至3月31日		104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	(\$ 104,590)	(7)	(\$ 109,806)	(6)
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額(附註十二)	(5,228)	-	(1,442)	-
8300	其他綜合損益合計	(109,818)	(7)	(111,248)	(6)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 23,548)	(2)	(\$ 151,512)	(8)
	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 87,522	6	(\$ 40,301)	(2)
8620	非控制權益	(1,252)	-	37	-
8600		\$ 86,270	6	(\$ 40,264)	(2)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	(\$ 22,296)	(2)	(\$ 151,549)	(8)
8720	非控制權益	(1,252)	-	37	-
8700		(\$ 23,548)	(2)	(\$ 151,512)	(8)
	每股盈餘(虧損)(附註二二)				
9750	基 本	\$ 0.60		(\$ 0.26)	
9850	稀 釋	\$ 0.59		(\$ 0.26)	

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105年5月9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

合併權益變動表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於母公司業主之權益	附註		總計	非控制權益	權益總額				
		()							
A1	104 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,523,046	\$ 2,971,026	\$ 505,637	\$ 343,684	\$ 2,397,851	\$ 2,126	\$ 8,265,652	\$ 13,303	\$ 8,278,955
D1	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	-	(40,301)	-	-	(40,301)	37	(40,264)
D3	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	(1,442)	(1,442)	(111,248)	-	(111,248)
D5	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	(40,301)	(1,442)	(1,442)	(151,549)	37	(151,512)
Z1	104 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,523,046	\$ 2,971,026	\$ 505,637	\$ 343,684	\$ 2,357,550	\$ 684	\$ 8,114,103	\$ 13,340	\$ 8,127,443
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,492,026	\$ 2,929,484	\$ 545,011	\$ 343,684	\$ 1,600,258	\$ 9,732	\$ 7,271,725	\$ 11,404	\$ 7,283,129
D1	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	87,522	-	87,522	(1,252)	86,270
D3	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	(104,590)	(5,228)	(109,818)	-	(109,818)
D5	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	87,522	(5,228)	(22,296)	(1,252)	(23,548)
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(44,710)	-	(44,710)
L3	庫藏股註銷	(30,000)	(41,898)	-	-	-	-	71,898	-	-
Z1	105 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,462,026	\$ 2,887,586	\$ 545,011	\$ 343,684	\$ 1,687,780	\$ 4,504	\$ 7,204,719	\$ 10,152	\$ 7,214,871

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 105 年 5 月 9 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 105 年及 104 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		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利(損)	\$ 98,336	(\$ 28,808)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	81,400	96,047
A20200	攤銷費用	65,561	125,303
A24100	未實現外幣兌換損失	16,901	37,513
A23700	非金融資產減損損失	29,222	5,306
A21200	利息收入	(13,798)	(9,946)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融商品評價利益	(11,287)	(6,564)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(8,402)	(4,956)
A20900	利息費用	2,859	2,897
A20300	呆帳費用提列數	1,655	3,331
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1,109	16,874
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	121,813	103,499
A31130	應收票據	(16,010)	(1,505)
A31150	應收帳款	282,983	703,426
A31200	存 貨	(70,136)	(73,917)
A31230	預付款項	56,589	29,942
A31240	其他流動資產	(52,278)	(69,028)
A32130	應付票據	(20,884)	(59,468)
A32150	應付帳款	(136,667)	(62,291)
A32180	其他應付款	(4,041)	(27,369)
A32230	其他流動負債	41,816	39,654
A33000	營運產生之現金流入	466,741	740,632
A33100	收取之利息	12,097	20,245
A33500	支付之所得稅	(59,557)	(32,005)
AAAA	營業活動之淨現金流入	419,281	728,872

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B06500	其他金融資產增加	(\$ 150,322)	(\$ 189,605)
B06700	其他非流動資產增加	(68,029)	(58,260)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(28,263)	(20,805)
B02800	處分不動產、廠房及設備	5,761	9,328
B05400	取得投資性不動產	-	(28)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(240,853)	(259,370)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	(277,276)	(273,731)
C00500	應付短期票券增加(減少)	(50,066)	116
C04900	庫藏股票買回成本	(44,710)	-
C05600	支付之利息	(3,113)	(2,968)
C03000	存入保證金減少	(71)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(375,236)	(276,583)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(70,464)	(53,774)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(267,272)	139,145
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,241,034</u>	<u>2,397,352</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,973,762</u>	<u>\$ 2,536,497</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 105 年 5 月 9 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 105 年及 104 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 105 年 5 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

本公司及由本公司所控制個體(以下稱「本公司及子公司」)未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs(不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2011-2013週期之年度改善」	2014年7月1日(註2)
「2012-2014週期之年度改善」	2016年1月1日(註3)
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」	未定
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續使用」	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：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：

(一) 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。

(二) IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清本公司及子公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列（迴轉）減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，本公司及子公司將揭露公允價值層級，若屬第 2 或 3 等級公允價值衡量，將另外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。

(三) 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。

(四) 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。

(五) 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。

(六) 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。

(七) IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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。

(八) 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。

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) 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」、附表六「被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊」及附表七「大陸投資資訊」。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

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 104 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	\$ 1,049,093	\$ 1,387,997	\$ 1,400,867
銀行支票及活期存款	921,890	850,476	1,133,175
零用金	<u>2,779</u>	<u>2,561</u>	<u>2,455</u>
	<u>\$ 1,973,762</u>	<u>\$ 2,241,034</u>	<u>\$ 2,536,497</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 105 年 3 月 31 日暨 104 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 1,161,173 仟元、960,765 仟元及 704,161 仟元，係分類為其他金融資產－流動。105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款市場利率區間分別為年利率 0.45%~5.00%、0.70%~5.00% 及 0.77%~3.85%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<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	\$ 49,872	\$ 101,949	\$ 117,546
－遠期外匯合約	-	-	8,561
<u>非衍生金融資產</u>			
－基金受益憑證	<u>-</u>	<u>72,000</u>	<u>19,975</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>	<u>\$ 49,872</u>	<u>\$ 173,949</u>	<u>\$ 146,082</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	<u>\$ 4,867</u>	<u>\$ 16,094</u>	<u>\$ 446</u>

本公司及子公司 105 年及 104 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>105年3月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	105.05.18~105.11.25	USD 8,000/ RMB 51,346
<u>104年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	105.01.13~105.11.25	USD 17,000/ RMB 108,791
<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

八、應收票據及帳款

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
應收帳款	\$ 2,857,169	\$ 3,161,048	\$ 3,554,403
應收票據	<u>16,996</u>	<u>986</u>	<u>11,240</u>
	2,874,165	3,162,034	3,565,643
減：備抵呆帳	<u>(13,781)</u>	<u>(12,336)</u>	<u>(7,415)</u>
	<u>\$ 2,860,384</u>	<u>\$ 3,149,698</u>	<u>\$ 3,558,228</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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
60天以下	\$ 1,305,394	\$ 1,541,247	\$ 1,612,829
61至90天	491,568	562,716	722,758
91至120天	567,720	591,666	555,015
120天以上	492,487	465,419	663,801
合計	<u>\$ 2,857,169</u>	<u>\$ 3,161,048</u>	<u>\$ 3,554,403</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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
30天以下	\$ 17,469	\$ 40,804	\$ 61,177
30至90天	4,785	38,830	7,725
90至120天	2,070	8,407	6,960
120至150天	1,721	165	4
151天以上	104	104	72
合計	<u>\$ 26,149</u>	<u>\$ 88,310</u>	<u>\$ 75,938</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
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	-	(88)	(88)
104年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,415</u>	<u>\$ 7,415</u>
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 12,336	\$ 12,336
加：本期提列呆帳費用	-	1,655	1,655
外幣換算差額	-	(210)	(210)
105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,781</u>	<u>\$ 13,781</u>

九、存 貨

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
製成品	\$ 205,252	\$ 197,998	\$ 185,124
在製品	151,428	112,963	188,162
原物料	81,838	75,491	106,998
	<u>\$ 438,518</u>	<u>\$ 386,452</u>	<u>\$ 480,284</u>

105年及104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13,161仟元及5,306仟元。

十、以成本衡量之金融資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
國內未上市(櫃)普通股	\$ 76,900	\$ 76,900	\$ 50,000
國外未上市(櫃)普通股	17,795	18,058	-
	<u>\$ 94,695</u>	<u>\$ 94,958</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>\$ 94,695</u>	<u>\$ 94,958</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
			105年 3月31日	104年 12月31日	104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
	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
	瑞研材料科技股份有限公司	電子零組件製造	60.18%	60.18%	38.14%	註一及 註二
CHIA CORPORATION	TARCOOLA TRADING LIMITED	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	-
	HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	-
	CHIAPEX HOLDING LIMITED	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	註一
	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	-
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%	-

(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
			105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日	
HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	寧波嘉影電子五金有限公司	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%	—
	佛山嘉影精密五金有限公司	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
	連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
佛山嘉影精密五金有限公司	佛山嘉影貿易有限公司	銷售 3C 產品相關配 件	100.00%	100.00%	100.00%	註一

註一：係非重要子公司，其 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務報告未經會計師核閱。

註二：於 104 年 9 月增加持股。

(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	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 138,207</u>	<u>\$ 135,033</u>	<u>\$ 139,709</u>

本公司及子公司對採用權益法之投資，係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表調整認列。

十三、不動產、廠房及設備

成 本	土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	什 項 設 備	合 計
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	<u>\$ 185,000</u>	<u>\$ 943,686</u>	<u>\$ 2,963,101</u>	<u>\$ 45,507</u>	<u>\$ 105,833</u>	<u>\$ 523,313</u>	<u>\$ 4,766,440</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 258,253</u>	<u>\$ 1,441,891</u>	<u>\$ 31,039</u>	<u>\$ 72,868</u>	<u>\$ 338,577</u>	<u>\$ 2,142,628</u>
104 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 185,000</u>	<u>\$ 700,902</u>	<u>\$ 1,619,012</u>	<u>\$ 16,012</u>	<u>\$ 34,810</u>	<u>\$ 196,624</u>	<u>\$ 2,752,360</u>
104 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 185,000</u>	<u>\$ 685,433</u>	<u>\$ 1,521,210</u>	<u>\$ 14,468</u>	<u>\$ 32,965</u>	<u>\$ 184,736</u>	<u>\$ 2,623,812</u>

(接次頁)

(承前頁)

成 本	土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	什 項 設 備	合 計
105年1月1日餘額	\$ 185,000	\$ 939,084	\$ 2,477,474	\$ 36,539	\$ 89,323	\$ 416,433	\$ 4,143,853
增 添	-	2,202	20,089	386	644	4,942	28,263
處 分	-	(736)	(7,585)	(1,574)	(1,666)	(21,921)	(33,482)
淨兌換差額	-	(11,573)	(33,209)	(502)	(994)	(5,336)	(51,614)
科目間移轉	-	521	120,894	-	1,305	6,836	129,556
105年3月31日餘額	<u>\$ 185,000</u>	<u>\$ 929,498</u>	<u>\$ 2,577,663</u>	<u>\$ 34,849</u>	<u>\$ 88,612</u>	<u>\$ 400,954</u>	<u>\$ 4,216,576</u>
累計折舊及減損							
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 288,175	\$ 1,362,205	\$ 26,200	\$ 65,393	\$ 313,212	\$ 2,055,185
處 分	-	(392)	(5,928)	(840)	(1,507)	(17,945)	(26,612)
折舊費用	-	10,154	56,183	949	2,097	11,824	81,207
淨兌換差額	-	(3,785)	(16,757)	(377)	(702)	(4,061)	(25,682)
認列減損損失	-	-	16,061	-	-	-	16,061
105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 294,152</u>	<u>\$ 1,411,764</u>	<u>\$ 25,932</u>	<u>\$ 65,281</u>	<u>\$ 303,030</u>	<u>\$ 2,100,159</u>
105年1月1日淨額	<u>\$ 185,000</u>	<u>\$ 650,909</u>	<u>\$ 1,115,269</u>	<u>\$ 10,339</u>	<u>\$ 23,930</u>	<u>\$ 103,221</u>	<u>\$ 2,088,668</u>
105年3月31日淨額	<u>\$ 185,000</u>	<u>\$ 635,346</u>	<u>\$ 1,165,899</u>	<u>\$ 8,917</u>	<u>\$ 23,331</u>	<u>\$ 97,924</u>	<u>\$ 2,116,417</u>

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

除認列折舊費用外，投資性不動產於105年及104年1月1日至3月31日並未發生重大增添、處分及減損情形。投資性不動產係以直線基礎按45年之耐用年限計提折舊。

本公司之投資性不動產座落於桃園市蘆竹區大豐街，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

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
銀行擔保借款	<u>\$ 247,395</u>	<u>\$ 524,671</u>	<u>\$ 572,050</u>
年 利 率	1.100%~ 1.3372%	1.0465%~ 1.4100%	0.9646%~ 2.8521%

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

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應付商業本票	\$ 150,000	\$ 200,000	\$ 250,000
減：應付短期票券折價	(<u>132</u>)	(<u>66</u>)	(<u>17</u>)
	<u>\$ 149,868</u>	<u>\$ 199,934</u>	<u>\$ 249,983</u>
年 利 率	0.67%	0.68%~0.69%	0.68%~0.71%

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

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

	105年3月31日	104年12月31日	104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>146,203</u>	<u>149,203</u>	<u>152,305</u>
已發行股本	<u>\$ 1,462,026</u>	<u>\$ 1,492,026</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。

本公司股本變動係因 105 年 3 月註銷庫藏股所致。

(二) 資本公積

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(註1)</u>			
股票發行溢價	\$ 2,834,472	\$ 2,876,370	\$ 2,917,912
<u>僅得用以彌補虧損 認列對子公司所有權權 益變動數(註2)</u>	38,803	38,803	38,803
<u>不得作為任何用途 員工認股權</u>	<u>14,311</u>	<u>14,311</u>	<u>14,311</u>
	<u>\$ 2,887,586</u>	<u>\$ 2,929,484</u>	<u>\$ 2,971,026</u>

註 1：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。

註 2：此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(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。配合上述法規，本公司已於 104 年 11 月 12 日董事會擬議之修正公司章程，尚待於 105 年 6 月 27 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二十之（三）員工福利費用。

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 105 年 3 月 22 日及 104 年 6 月 24 日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ 39,374		
現金股利	179,043	228,457	\$ 1.2	\$ 1.5

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 6 月 27 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

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

(五) 庫藏股股票

收 回 原 因	單位：仟股
	維護公司信用及股東權益 (仟 股)
105 年 1 月 1 日股數	1,366
本期增加	2,109
本期減少	(3,000)
105 年 3 月 31 日股數	<u>475</u>

本公司為維護公司信用及股東權益，經董事會分別於 104 年 12 月 8 日及 105 年 3 月 22 日決議，依證券交易法第 28 條之 2 規定，分別於 104 年 12 月 9 日至 105 年 2 月 8 日及 105 年 3 月 23 日至 105 年 5 月 22 日各期間執行買回公司股份 3,000 仟股及 4,000 仟股，並依「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」第 2 條規定，訂定買回股份區間價格為 16.05 元~35.05 元及 14.35 元~30.95 元。105 年度本公司買回庫藏股 2,109 仟股，買回成本為 44,710 仟元。

本公司經董事會於 105 年 3 月 22 日決議，將買回以維護公司信用及股東權益為目的之公司股份 3,000 仟股辦理註銷，並決議以 105 年 3 月 23 日為減資基準日。

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

二十、本期淨利（損）

(一) 其他利益及損失

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
減損損失	(\$ 16,061)	\$ -
透過損益按公允價值衡量之 金融商品評價利益－淨額	11,287	6,564
處分投資（損）益－淨額	(7,696)	7,170
處分及報廢不動產、廠房及設 備損失－淨額	(1,109)	(16,874)
其 他	<u>12,151</u>	<u>1,473</u>
	<u>(\$ 1,428)</u>	<u>(\$ 1,667)</u>

(二) 折舊及攤銷

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
無形資產及其他	\$ 65,561	\$125,303
不動產、廠房及設備	81,207	95,855
投資性不動產	<u>193</u>	<u>192</u>
合 計	<u>\$146,961</u>	<u>\$221,350</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 71,369	\$ 79,042
營業費用	9,838	16,813
營業外費用	<u>193</u>	<u>192</u>
	<u>\$ 81,400</u>	<u>\$ 96,047</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 63,304	\$121,972
營業費用	<u>2,257</u>	<u>3,331</u>
	<u>\$ 65,561</u>	<u>\$125,303</u>

(三) 員工福利費用

	105年1月1日 至3月31日	104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	\$ 14,952	\$ 14,496
薪資費用	303,157	348,457
其他員工福利	<u>31,055</u>	<u>37,516</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 349,164</u>	<u>\$ 400,469</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 264,497	\$ 303,974
營業費用	<u>84,667</u>	<u>96,495</u>
	<u>\$ 349,164</u>	<u>\$ 400,469</u>

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 1% 且不高於 10% 分派員工紅利及不高於 5% 分派董監事酬勞，104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係虧損，因是不予估列員工紅利及董監酬勞。

依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 11 月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 且不高於 15% 提撥員工酬勞及不高於 5% 提撥董監事酬勞。105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列員工酬勞 3,397 仟元及董監酬勞 1,500 仟元，係分別按前述稅前利益之 8.29% 及 3.66% 估列。

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。

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

	103年度
員工紅利	<u>現金紅利</u>
董監事酬勞	<u>\$ 20,999</u>
	9,000

104 年度係虧損，因是不予估列員工酬勞及董監酬勞。

104 年 6 月 24 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 年度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 104 年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：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 66,771	\$ 16,078
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>168</u>
	66,771	16,246
遞延所得稅		
當期產生者	(54,705)	(4,790)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 12,066</u>	<u>\$ 11,456</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	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
本 公 司	<u>\$ 226,223</u>	<u>\$ 226,223</u>	<u>\$ 209,118</u>

2. 稅額扣抵比率

公 司 名 稱	104年度 (預計)	103年度 (實際)
本 公 司	<u>14.14%</u>	<u>9.73%</u>

截至 105 年及 104 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

本公司及嘉能開發股份有限公司截至 103 年度之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定；能巨科技股份有限公司、連瑪開發股份有限公司及瑞研材料科技股份有限公司截至 102 年度之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘（虧損）

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.60</u>	<u>(\$ 0.26)</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.59</u>	<u>(\$ 0.26)</u>

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。用以計算每股盈餘（虧損）之分子及分母揭露如下：

本期淨利（損）

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利（損）	<u>\$ 87,552</u>	<u>(\$ 40,301)</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	-
員工酬勞	-	-
用以計算稀釋每股盈餘（虧損） 之淨利（損）	<u>\$ 87,552</u>	<u>(\$ 40,301)</u>

股 數

單位：仟股

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	146,373	152,305
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	-
員工酬勞	861	-
用以計算稀釋每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	<u>147,234</u>	<u>152,305</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

105年3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>\$ 49,872</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,872</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,867</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,867</u>

104 年 12 月 31 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	\$ -	\$ 101,949	\$ -	\$ 101,949
非衍生工具	<u>72,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>72,000</u>
	<u>\$ 72,000</u>	<u>\$ 101,949</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 173,949</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,094</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,094</u>

104 年 3 月 31 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	\$ -	\$ 126,107	\$ -	\$ 126,107
非衍生工具	<u>19,975</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19,975</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 446</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 446</u>

105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

	105年3月31日	104年12月31日	104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	\$ 49,872	\$ 173,949	\$ 146,082
放款及應收款(註1)	6,157,748	6,558,086	7,196,281
備供出售金融資產(註2)	94,695	94,958	50,000
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	4,867	16,094	446
以攤銷後成本衡量(註3)	2,122,086	2,615,342	2,945,216

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、其他應付款及存入保證金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貶值 1% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於美金升值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 金 貨 幣 之 影 響	
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
損益及權益（註）	\$ 23,151	\$ 28,774

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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 1,890,241	\$ 2,028,608	\$ 1,807,545
—金融負債	286,423	710,490	808,574
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,379,378	1,410,176	1,703,104
—金融負債	110,840	14,115	13,459

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少 39 仟元及 25 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 105 年 3 月 31 日暨 104 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 30%、30% 及 45%。

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。

	105年3月31日	104年3月31日
無擔保銀行借款額度(註)		
— 已動用金額	\$ 97,000	\$ 325,500
— 未動用金額	<u>570,500</u>	<u>402,000</u>
	<u>\$ 667,500</u>	<u>\$ 727,500</u>
有擔保銀行借款額度(註)		
— 已動用金額	\$ 217,900	\$ 757,900
— 未動用金額	<u>892,100</u>	<u>352,100</u>
	<u>\$ 1,110,000</u>	<u>\$ 1,110,000</u>

註：包含本公司及子公司與銀行簽訂之共用額度。

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。

105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	\$1,723,094	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,723,094
浮動利率工具	110,840	-	-	-	110,840
固定利率工具	286,423	-	-	-	286,423
	<u>\$2,120,357</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,120,357</u>

104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>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$1,888,487	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,888,487
浮動利率工具	14,115	-	-	-	14,115
固定利率工具	710,940	-	-	-	710,940
	<u>\$2,613,542</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,613,542</u>

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>非衍生金融負債</u>					
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	808,574	-	-	-	808,574
	<u>\$2,944,581</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,944,581</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。

105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	(\$ 4,867)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 4,867)
<u>總額交割</u>					
利率連結商品	49,872	-	-	-	49,872

104 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	(\$ 16,094)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 16,094)
<u>總額交割</u>					
利率連結商品	101,949	-	-	-	101,949

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

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

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	<u>105年1月1日 至3月31日</u>	<u>104年1月1日 至3月31日</u>
銷貨收入	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,037</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）

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
應收票據及帳款	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,255</u>	<u>\$ 9,957</u>

(三) 對關係人放款

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<u>其他應收款（帳列其他流動資產）</u>			
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,138</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，相關利息收入為912仟元。

(四) 對主要管理階層薪酬

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 8,642	\$ 9,275
退職後福利	267	291
	<u>\$ 8,909</u>	<u>\$ 9,566</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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
其他金融資產—流動			
質押定存單	\$ 75,250	\$ 125,250	\$ 125,000
活期存款	12,341	12,347	29,900
不動產、廠房及設備			
土地	185,000	185,000	185,000
建築物	106,715	106,019	107,311
投資性不動產	59,077	59,270	59,848
	<u>\$ 438,383</u>	<u>\$ 487,886</u>	<u>\$ 507,059</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>\$ 579,330</u> (USD 18,000)	<u>\$ -</u>
CHIA CORPORATION	<u>\$ 1,609,250</u> (USD 50,000)	<u>\$ 110,395</u> (USD 3,430)
佛山嘉彰精密五金有限公司	<u>\$ 96,555</u> (USD 3,000)	<u>\$ -</u>

(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
105 年 4 月 1 日至 12 月 31 日	\$ 52,379
106 年度	19,074
107 年度	5,689
108 年度	2,599

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：

105 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	15,192 32.185 (美元：新台幣)	\$ 488,954
美 元	USD	72,879 6.4612 (美元：人民幣)	2,345,626
人 民 幣	RMB	10,365 0.1548 (人民幣：美元)	51,631
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	USD	537 32.185 (美元：新台幣)	17,274
美 元	USD	17,209 6.4612 (美元：人民幣)	553,870

104 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	16,847 32.825 (美元：新台幣)	\$ 552,993
美 元	USD	79,674 6.4936 (美元：人民幣)	2,615,318
人 民 幣	RMB	16,832 0.1540 (人民幣：美元)	85,084
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	USD	1,221 32.825 (美元：新台幣)	40,076
美 元	USD	27,160 6.4936 (美元：人民幣)	891,515

104年3月31日

		外幣匯率			帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	USD	27,681	31.300	(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	31.300	(美元：新台幣)	38,362
美元	USD	39,294	6.1422	(美元：人民幣)	1,229,904

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	105年1月1日至3月31日			104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	33.143	(美元：新台幣)	(\$ 6,898)	31.300	(美元：新台幣)	(\$ 8,974)
美元	6.5301	(美元：人民幣)	(10,097)	6.1422	(美元：人民幣)	19,508
人民幣	0.1531	(人民幣：美元)	845	0.1628	(人民幣：美元)	(584)
			(\$ 16,150)			\$ 9,950

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：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：附註七。

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。

11. 被投資公司資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

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>105年1月1日至3月31日</u>			
來自外部客戶收入	<u>\$ 1,556,510</u>	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 1,556,582</u>
部門利益	\$ 103,487	(\$ 6,914)	\$ 96,573
採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	(978)	9,380	8,402
利息收入	13,657	141	13,798
外幣兌換損失	(16,125)	(25)	(16,150)
其他利益及損失	(3,133)	1,705	(1,428)
利息費用	(<u>2,759</u>)	(<u>100</u>)	(<u>2,859</u>)
稅前淨利	<u>\$ 94,149</u>	<u>\$ 4,187</u>	<u>\$ 98,336</u>
<u>104年1月1日至3月31日</u>			
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)
採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	4,389	567	4,956
利息收入	9,474	472	9,946
外幣兌換利益	9,333	617	9,950
其他利益及損失	(1,672)	5	(1,667)
利息費用	(<u>2,763</u>)	(<u>134</u>)	(<u>2,897</u>)
稅前淨損	<u>(\$ 13,740)</u>	<u>(\$ 15,068)</u>	<u>(\$ 28,808)</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) 部門總資產與負債

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<u>部 門 資 產</u>			
沖壓事業部門	\$ 9,420,283	\$ 9,912,772	\$ 10,722,688
其他部門	<u>268,603</u>	<u>355,247</u>	<u>701,024</u>
合併資產總額	<u>\$ 9,688,886</u>	<u>\$ 10,268,019</u>	<u>\$ 11,423,712</u>
<u>部 門 負 債</u>			
沖壓事業部門	\$ 2,444,983	\$ 2,949,983	\$ 3,130,746
其他部門	<u>29,032</u>	<u>34,907</u>	<u>165,523</u>
合併負債總額	<u>\$ 2,474,015</u>	<u>\$ 2,984,890</u>	<u>\$ 3,296,269</u>

嘉彰股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 105 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	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註一)	資金貸與總限額(註二)
													名稱	價值		
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	\$ 10,000 (註三)	4.00	短期融通	不適用	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 720,472	\$ 2,881,888
1	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	嘉彰股份有限公司	其他應收款	是	60,000	60,000	59,970 (USD 2,000) (註三及註四)	1.10	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	111,618 (USD 3,468)	223,235 (USD 6,936)
		CHIA CORPORATION	其他應收款	是	32,185 (USD 1,000)	32,185 (USD 1,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	55,809 (USD 1,734)	223,235 (USD 6,936)
		HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	其他應收款	是	22,530 (USD 700)	22,530 (USD 700)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	55,809 (USD 1,734)	223,235 (USD 6,936)
		SUNNY BLUE LIMITED	其他應收款	是	12,874 (USD 400)	12,874 (USD 400)	3,733 (USD 116) (註三)	1.03	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	55,809 (USD 1,734)	223,235 (USD 6,936)
2	CHIA CORPORATION	嘉彰股份有限公司	其他應收款	是	600,000	600,000	98,808 (USD 3,070) (註三)	1.30	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	1,259,193 (RMB 252,784)	2,518,386 (RMB 505,568)
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	其他應收款	是	96,555 (USD 3,000)	96,555 (USD 3,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	1,259,193 (RMB 252,784)	2,518,386 (RMB 505,568)
		寧波嘉彰電子五金有限公司	其他應收款	是	96,555 (USD 3,000)	96,555 (USD 3,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	1,259,193 (RMB 252,784)	2,518,386 (RMB 505,568)
		嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	其他應收款	是	225,295 (USD 7,000)	225,295 (USD 7,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	1,259,193 (RMB 252,784)	2,518,386 (RMB 505,568)
		東莞泉睿精密五金有限公司	其他應收款	是	321,850 (USD 10,000)	321,850 (USD 10,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	1,259,193 (RMB 252,784)	2,518,386 (RMB 505,568)
		南京嘉展精密電子有限公司	其他應收款	是	321,850 (USD 10,000)	321,850 (USD 10,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	1,259,193 (RMB 252,784)	2,518,386 (RMB 505,568)
		蘇州嘉典精密五金電子有限公司	其他應收款	是	225,295 (USD 7,000)	225,295 (USD 7,000)	80,463 (USD 2,500) (註三)	2.39- 2.42	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	1,259,193 (RMB 252,784)	2,518,386 (RMB 505,568)
		佛山嘉彰精密五金有限公司	其他應收款	是	225,295 (USD 7,000)	225,295 (USD 7,000)	80,463 (USD 2,500) (註三)	3.28	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	1,259,193 (RMB 252,784)	2,518,386 (RMB 505,568)
		比安達精密五金(蘇州)有限公司	其他應收款	是	49,813 (RMB 10,000)	49,813 (RMB 10,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	629,596 (RMB 126,392)	2,518,386 (RMB 505,568)
	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	其他應收款	是	128,740 (USD 4,000)	128,740 (USD 4,000)	80,463 (USD 2,500) (註三)	2.39	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	1,259,193 (RMB 252,784)	2,518,386 (RMB 505,568)	
3	TARCOOLA TRADING LIMITED	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	其他應收款	是	16,093 (USD 500)	16,093 (USD 500)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	242,350 (RMB 48,652)	969,396 (RMB 194,607)

(接次頁)

(承前頁)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列呆帳	備抵金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註一)	資金貸與總限額(註二)
														名稱	價值		
4	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	佛山嘉彰精密五金有限公司	其他應收款	是	\$ 128,740 (USD 4,000)	\$ 128,740 (USD 4,000)	\$ 80,463 (USD 2,500) (註三)	2.39	短期融通	不適用	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 119,287 (RMB 23,947)	\$ 238,574 (RMB 47,894)	
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	其他應收款	是	144,458 (RMB 29,000)	144,458 (RMB 29,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	240,457 (RMB 48,272)	961,829 (RMB 193,088)	
		南京嘉展精密電子有限公司	其他應收款	是	99,626 (RMB 20,000)	99,626 (RMB 20,000)	99,626 (RMB 20,000) (註三)	4.35- 4.60	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	240,457 (RMB 48,272)	961,829 (RMB 193,088)	
		蘇州嘉典精密五金電子有限公司	其他應收款	是	174,346 (RMB 35,000)	174,346 (RMB 35,000)	24,907 (RMB 5,000) (註三)	5.60	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	240,457 (RMB 48,272)	961,829 (RMB 193,088)	
		佛山嘉彰精密五金有限公司	其他應收款	是	99,626 (RMB 20,000)	99,626 (RMB 20,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	240,457 (RMB 48,272)	961,829 (RMB 193,088)	
		比安達精密五金(蘇州)有限公司	其他應收款	是	44,832 (RMB 9,000)	44,832 (RMB 9,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	48,089 (RMB 9,654)	961,829 (RMB 193,088)	
6	寧波嘉彰電子五金有限公司	東莞泉睿精密五金有限公司	其他應收款	是	149,439 (RMB 30,000)	149,439 (RMB 30,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	170,958 (RMB 34,320)	683,828 (RMB 137,279)	
		南京嘉展精密電子有限公司	其他應收款	是	149,439 (RMB 30,000)	149,439 (RMB 30,000)	49,813 (RMB 10,000) (註三)	4.35	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	170,958 (RMB 34,320)	683,828 (RMB 137,279)	
		蘇州嘉典精密五金電子有限公司	其他應收款	是	149,439 (RMB 30,000)	149,439 (RMB 30,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	170,958 (RMB 34,320)	683,828 (RMB 137,279)	
		佛山嘉彰精密五金有限公司	其他應收款	是	174,346 (RMB 35,000)	174,346 (RMB 35,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	170,958 (RMB 34,320)	683,828 (RMB 137,279)	
		佛山嘉彰貿易有限公司	其他應收款	是	74,720 (RMB 15,000)	74,720 (RMB 15,000)	14,944 (RMB 3,000) (註三)	4.85	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	170,958 (RMB 34,320)	683,828 (RMB 137,279)	
7	嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	蘇州嘉典精密五金電子有限公司	其他應收款	是	49,813 (RMB 10,000)	49,813 (RMB 10,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	52,588 (RMB 10,557)	210,340 (RMB 42,226)	
8	東莞泉睿精密五金有限公司	佛山嘉彰精密五金有限公司	其他應收款	是	49,813 (RMB 10,000)	49,813 (RMB 10,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	62,535 (RMB 12,554)	250,136 (RMB 50,215)	
		佛山嘉彰貿易有限公司	其他應收款	是	49,813 (RMB 10,000)	49,813 (RMB 10,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	62,535 (RMB 12,554)	250,136 (RMB 50,215)	
9	佛山嘉彰精密五金有限公司	佛山嘉彰貿易有限公司	其他應收款	是	2,491 (RMB 500)	2,491 (RMB 500)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	-12,603 (RMB -2,530)	-25,210 (RMB -5,061)	

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 2% 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 5% 為限。(2)

聯屬公司有短期融通資金必要者，若為持股非 100% 之個別聯屬公司，以不超過貸與公司淨值 10% 為限；若為持股 100% 者，以不超過貸與公司淨值 20% 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 40% 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 105 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 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額 (註二)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	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 財務報表淨值 之比率	背書保證 最高限額 (註二)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸地 區背書保證
		公司名稱	關係										
0	嘉彰股份有限公司	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	註一	\$ 2,881,888	\$ 579,330 (USD 18,000)	\$ 579,330 (USD 18,000) (註三)	\$ -	\$ -	8.04%	\$ 2,881,888	是	否	否
		CHIA CORPORATION	註一	2,881,888	1,609,250 (USD 50,000)	1,609,250 (USD 50,000) (註四)	110,395 (USD 3,430)	868,995 (USD 27,000)	22.34%		是	否	否
		佛山嘉彰精密五金有限公司	註一	2,881,888	96,555 (USD 3,000)	96,555 (USD 3,000) (註五)	-	-	1.34%		是	否	是
1	嘉彰科技(蘇州)有限公司	嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	註一	2,881,888	174,346 (RMB 35,000)	174,346 (RMB 35,000)	-	-	2.42%	2,881,888	否	否	是
		南京嘉展精密電子有限公司	註一	2,881,888	99,626 (RMB 20,000)	99,626 (RMB 20,000)	-	-	1.38%		否	否	是
		蘇州嘉典精密五金電子有限公司	註一	2,881,888	174,346 (RMB 35,000)	174,346 (RMB 35,000)	-	-	2.42%		否	否	是
		佛山嘉彰精密五金有限公司	註一	2,881,888	149,439 (RMB 30,000)	149,439 (RMB 30,000)	-	-	2.07%		否	否	是
2	寧波嘉彰電子五金有限公司	東莞泉睿精密五金有限公司	註一	2,881,888	149,439 (RMB 30,000)	149,439 (RMB 30,000)	-	-	2.07%	2,881,888	否	否	是
		南京嘉展精密電子有限公司	註一	2,881,888	149,439 (RMB 30,000)	149,439 (RMB 30,000)	-	-	2.07%		否	否	是
		佛山嘉彰精密五金有限公司	註一	2,881,888	174,346 (RMB 35,000)	174,346 (RMB 35,000)	-	-	2.42%		否	否	是
3	嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	蘇州嘉典精密五金電子有限公司	註一	2,881,888	74,720 (RMB 15,000)	74,720 (RMB 15,000)	-	-	1.04%	2,881,888	否	否	是

註一：直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 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 2% 為限，惟對於本公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 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 40%。

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）。

註五：該額度係佛山嘉彰精密五金有限公司單獨使用（嘉彰股份有限公司、CHIA CORPORATION 及佛山嘉彰精密五金有限公司可動用之限額合計為美元 6,000 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 105 年 3 月 31 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	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			
				股數／單位數	帳面金額	持股比例	公允價值
CHIA CORPORATION	股票 福興科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	1,350,000	17,795 (RMB 3,572)	18.00%	18,636 (RMB 3,741)
嘉能開發股份有限公司	股票 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	7,690,000	76,900	7.69%	117,501

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
 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 105 年 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

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	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
嘉彰科技(蘇州)有限公司	南京嘉展精密電子有限公司	最終母公司相同	\$ 116,748 (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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註一)	交 易 往 來		情 形	
				交 易 條 件	估 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率		
0	本公司	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	1	其他流動負債	\$ 203,137	註四	2
		GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	1	其他應付款	65,597	註三，借款利率：1.10%	1
		GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	1	銷貨收入	15,783	註二	1
		CHIA CORPORATION	1	其他應付款	99,789	註三，借款利率：1.30%	1
		瑞研材料科技股份有限公司	1	其他應收款	10,605	註三，借款利率：4.00%	-
1	CHIA CORPORATION	嘉彰股份有限公司	2	其他應收款	99,789	註三，借款利率：1.30%	1
		CHIA-RUI HOLDING LIMITED	3	其他應收款	80,804	註三，借款利率：2.39%	1
		蘇州嘉典精密五金電子有限公司	3	其他應收款	80,562	註三，借款利率：2.39%-2.42%	1
		佛山嘉彰精密五金有限公司	3	其他應收款	82,384	註三，借款利率：3.28%	1
2	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	嘉彰股份有限公司	2	應收帳款	203,137	註四	2
		嘉彰股份有限公司	2	其他應收款	65,597	註三，借款利率：1.10%	1
		嘉彰股份有限公司	2	進 貨	15,783	註二	1
		嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	3	應付帳款	33,649	註二	-
		蘇州嘉典精密五金電子有限公司	3	應付帳款	6,556	註二	-
3	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	CHIA CORPORATION	3	其他應付款	80,804	註三，借款利率：2.39%	1
		佛山嘉彰精密五金有限公司	3	其他應付款	80,804	註三，借款利率：2.39%	1
4	嘉彰科技(蘇州)有限公司	寧波嘉彰電子五金有限公司	3	應付帳款	24,141	註二	-
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	進 貨	8,468	註二	1
		蘇州嘉典精密五金電子有限公司	3	其他應收款	26,216	註三，借款利率：5.60%	-
		南京嘉展精密電子有限公司	3	應付帳款	116,748	註二	1
		南京嘉展精密電子有限公司	3	進 貨	62,005	註二	4
		南京嘉展精密電子有限公司	3	其他應收款	99,760	註三，借款利率：4.35%-4.60%	1
5	寧波嘉彰電子五金有限公司	嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	應收帳款	24,141	註二	-
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	8,468	註二	1
		嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	3	應付帳款	12,300	註二	-
		嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	3	進 貨	7,834	註二	1

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	往來		情形
				科目	金額	
5	寧波嘉彰電子五金有限公司	南京嘉展精密電子有限公司	3	其他應收款	\$ 50,583	註三，借款利率：4.35%
		佛山嘉彰精密五金有限公司	3	其他應付款	10,032	註四
		佛山嘉彰精密五金有限公司	3	進貨	8,737	註二
		佛山嘉彰貿易有限公司	3	其他應收款	15,290	註三，借款利率：4.85%
6	嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	3	應收帳款	33,649	註二
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	應收帳款	12,300	註二
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	銷貨收入	7,834	註二
7	東莞泉睿精密五金有限公司	佛山嘉彰精密五金有限公司	3	應付帳款	18,542	註二
8	南京嘉展精密電子有限公司	嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	應收帳款	116,748	註二
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	62,005	註二
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	其他應付款	99,760	註三，借款利率：4.35%-4.60%
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	其他應付款	50,583	註三，借款利率：4.35%
9	蘇州嘉典精密五金電子有限公司	CHIA CORPORATION	3	其他應付款	80,562	註三，借款利率：2.39%-2.42%
		GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	3	應收帳款	6,556	註二
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	其他應付款	26,216	註三，借款利率：5.60%
10	佛山嘉彰精密五金有限公司	CHIA CORPORATION	3	其他應付款	82,384	註三，借款利率：3.28%
		CHIA-RUI HOLDING LIMITED	3	其他應收款	80,804	註三，借款利率：2.39%
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	其他應收款	10,032	註四
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	銷貨收入	8,737	註二
		東莞泉睿精密五金有限公司	3	應收帳款	18,542	註二
11	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	15,290	註三，借款利率：4.85%
12	瑞研材料科技股份有限公司	嘉彰股份有限公司	2	其他應付款	10,605	註三，借款利率：4.00%

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模具款所產生之應收付款項。

註五：係就金額超過 5,000 仟元以上之交易進行揭露。

嘉彰股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊
民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期	期末	股數(仟股)	比率(%)				
嘉彰股份有限公司	CHIA CORPORATION	薩摩亞群島	投資控股	\$ 1,513,766	\$ 1,513,766	46,740	100.00	\$ 6,295,960 (註二)	RMB 1,489	\$ 7,557	子公司
	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	薩摩亞群島	國際貿易	33,892	33,892	15	100.00	558,052 (註二)	USD 979	32,444	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	263,564	263,564	27,890	100.00	221,745 (註二)	9,100	9,100	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	68,230	68,230	6,756	60.18	15,312 (註二)	(3,224)	(1,940)	子公司
	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	720	20.00	22,227	(4,892)	(978)	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	37,100	100.00	RMB 486,517 (註二)	RMB 7,414	不適用	子公司
	HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	薩摩亞群島	投資控股	USD 11,400	USD 11,400	11,601	100.00	RMB 427,107 (註二)	(RMB 1,206)	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	RMB 108,910 (註二)	(RMB 3,906)	不適用	子公司
	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	薩摩亞群島	投資控股	USD 21,257	USD 21,257	21,109	100.00	RMB 119,734 (註二)	(RMB 404)	不適用	子公司
	SUNNY BLUE LIMITED	薩摩亞群島	投資控股	USD 5,500	USD 5,500	5,500	100.00	(RMB 19,156) (註二)	(RMB 629)	不適用	子公司
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	1,500	50.00	13,989 (註二)	64	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	4,525 (註二)	(69)	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	115,980	75,042	不適用	關聯企業

註一：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

註二：編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

嘉彰股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初	本期匯出或收回投資金額		本期期末	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列	期末投資	截至本期止
				自台灣匯出 累積投資金額	匯出	匯回	自台灣匯出 累積投資金額			投資損益 (註一及註三)	帳面價值 (註三)	已匯回投資 收益
嘉彰科技(蘇州)有限公司	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售	\$ 1,431,322 (RMB 287,339)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 TARCOOLA TRADING LIMITED 再由其投入營運資金	\$ 970,024 (USD 30,139)	\$ -	\$ -	\$ 970,024 (USD 30,139)	\$ 37,644 (RMB 7,417)	100.00%	\$ 37,644 (RMB 7,417)	\$ 2,404,573 (RMB 482,720)	\$ -
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	342,644 (RMB 68,786)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED 再由其投入營運資金	205,984 (USD 6,400)	-	-	205,984 (USD 6,400)	22,778 (RMB 4,488)	100.00%	22,778 (RMB 4,488)	1,709,567 (RMB 343,197)	-
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	175,322 (RMB 35,196)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 CHIAPEX HOLDING LIMITED 再由其投入營運資金	158,061 (USD 4,911)	-	-	158,061 (USD 4,911)	(19,779) (RMB -3,897)	100.00%	(19,779) (RMB -3,897)	525,851 (RMB 105,565)	-
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	379,122 (RMB 76,109)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 CHIA-RUI HOLDING LIMITED 再由其投入營運資金	168,971 (USD 5,250)	-	-	168,971 (USD 5,250)	(5,801) (RMB -1,143)	100.00%	(5,801) (RMB -1,143)	625,332 (RMB 125,536)	-
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	353,548 (RMB 70,975)	由 CHIA CORPORATION 間接投資 HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED 再由其投入營運資金	-	-	-	-	6,933 (RMB 1,366)	100.00%	6,933 (RMB 1,366)	397,523 (RMB 79,803)	-
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	177,205 (RMB 35,574)	由 CHIA CORPORATION 間接投資 SUNNY BLUE LIMITED 再由其投入營運資金	-	-	-	-	(3,198) (RMB -630)	100.00%	(3,198) (RMB -630)	(93,389) (RMB -18,748)	-
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	310,465 (RMB 62,326)	由 CHIA CORPORATION 間接投資 CHIA-RUI HOLDING LIMITED 再由其投入營運資金	-	-	-	-	8,679 (RMB 1,710)	100.00%	8,679 (RMB 1,710)	(63,023) (RMB -12,652)	-
佛山嘉彰貿易有限公司	銷售 3C 產品相關配件	4,981 (RMB 1,000)	經由佛山嘉彰精密五金有限公司投入營運資金	-	-	-	-	(1,462) (RMB -288)	100.00%	(1,462) (RMB -288)	(8,025) (RMB -1,611)	-

本期期末	累計自台灣匯出	經濟部投資審會	依經濟部投資審會
赴大陸地區投資金額	金額	核准投資金額	規定赴大陸地區投資限額
\$1,503,040 (USD46,700)	\$3,121,366 (USD96,982)		\$4,322,831 (註二)

註一：投資損益認列基礎除嘉彰科技(蘇州)有限公司、寧波嘉彰電子五金有限公司及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 60% 計算。

註三：編製合併財務報表時，業已全數沖銷。