

嘉彰股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告 民國106及105年度

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、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~19		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~29		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29~30		五
(六) 重要會計項目之說明	30~48		六~二一
(七) 關係人交易	48~50		二二
(八) 質抵押之資產	50		二三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50~51		二四
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	51		二五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	52~53、54~57		二六
2. 轉投資事業相關資訊	52~53、54~57		二六
3. 大陸投資資訊	52~53、58		二六
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	59~74		-

會計師查核報告

嘉彰股份有限公司 公鑒：

查核意見

嘉彰股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達嘉彰股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與嘉彰股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對嘉彰股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對嘉彰股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

採權益法之投資－備抵存貨跌價損失評估

民國 106 年 12 月 31 日採用權益法之投資及採用權益法之投資帳面金額為 6,545,207 仟元，占資產總額 83%。採用權益法之投資中，部分子公司之存貨金額係屬重大，加上存貨價值受到需求市場的波動及產業技術快速變化而可能導致存貨淨變現價格下跌，以致發生存貨跌價損失，影響採權益法認列之子公司損益份額。

另計算存貨淨變現價值之估計涉及管理階層之主觀判斷。因此本會計師特別關注應符合國際會計準則（IAS 2）中有關成本與淨變現價值孰低衡量，以及管理階層對其提列備抵存貨跌價損失金額之合理性。有關存貨之會計政策，請詳個體財務報告附註四。

本會計師因應上述關鍵查核事項所執行之查核程序包括瞭解及評估公司存貨內部控制制度之設計及執行有效性。取得管理階層期末存貨成本與淨變現價值孰低評價資料，評估並驗證計算淨變現價值所採用基本假設之合理性，據以核算備抵存貨跌價損失金額之正確性。另透過觀察年底存貨盤點，瞭解存貨狀況，以評估過時或呆滯存貨是否已依會計政策提列備抵存貨跌價損失，並與管理階層評估討論，以確定備抵存貨損失之提列是否足夠。

管理階層及治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估嘉彰股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算嘉彰股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

嘉彰股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對嘉彰股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使嘉彰股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致嘉彰股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於嘉彰股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成嘉彰股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對嘉彰股份有限公司民國 106 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃堯麟

黃堯麟
堯堯麟



會計師 吳美慧

吳美慧



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060004806 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 107 年 3 月 20 日



民國 106 年 及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年12月31日		105年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 269,432	3	\$ 12,490	-
1170	應收票據及帳款 (附註四及七)	436,024	6	399,803	5
130X	存貨 (附註四及八)	23,148	-	22,435	-
1410	預付款項	15,861	-	32,073	1
1476	其他金融資產—流動 (附註四、六及二三)	114,300	1	95,800	1
1479	其他流動資產 (附註四及二二)	42,125	1	41,603	1
11XX	流動資產總計	<u>900,890</u>	<u>11</u>	<u>604,204</u>	<u>8</u>
	非流動資產				
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四、九及十)	37,725	1	37,725	-
1550	採用權益法之投資 (附註四、五及十)	6,545,207	83	6,880,663	87
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十一及二三)	341,269	4	348,423	4
1760	投資性不動產 (附註四、十二及二三)	57,875	1	58,500	1
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十八)	3,223	-	6,154	-
1990	其他非流動資產 (附註四及十五)	10,622	-	14,131	-
15XX	非流動資產總計	<u>6,995,921</u>	<u>89</u>	<u>7,345,596</u>	<u>92</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$7,896,811</u>	<u>100</u>	<u>\$7,949,800</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十三)	\$ 566,000	7	\$ 148,500	2
2110	應付短期票券 (附註十三)	149,986	2	149,961	2
2150	應付票據 (附註十四)	122,519	2	92,710	1
2170	應付帳款 (附註十四及二二)	53,550	1	65,483	1
2200	其他應付款 (附註二二)	94,867	1	254,611	3
2230	本期所得稅負債 (附註四)	14,689	-	2,974	-
2300	其他流動負債 (附註二二)	85,665	1	212,883	3
21XX	流動負債總計	<u>1,087,276</u>	<u>14</u>	<u>927,122</u>	<u>12</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債 (附註四及十八)	189,605	2	263,542	3
2645	存入保證金	635	-	635	-
2650	採用權益法之投資貸餘 (附註四及十)	-	-	4,919	-
25XX	非流動負債總計	<u>190,240</u>	<u>2</u>	<u>269,096</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>1,277,516</u>	<u>16</u>	<u>1,196,218</u>	<u>15</u>
	權益 (附註四及十六)				
3110	普通股股本	1,423,676	18	1,423,676	18
3200	資本公積	2,838,012	36	2,838,012	36
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	577,565	7	545,011	7
3320	特別盈餘公積	343,684	5	343,684	4
3350	未分配盈餘	1,750,186	22	1,746,757	22
3300	保留盈餘總計	<u>2,671,435</u>	<u>34</u>	<u>2,635,452</u>	<u>33</u>
3400	其他權益	(313,828)	(4)	(143,558)	(2)
3XXX	權益總計	<u>6,619,295</u>	<u>84</u>	<u>6,753,582</u>	<u>85</u>
	負債與權益總計	<u>\$7,896,811</u>	<u>100</u>	<u>\$7,949,800</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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
個體綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	106年度			105年度		
	金	額	%	金	額	%
4100	\$	823,766	100	\$	847,970	100
5110		571,583	70		649,480	77
5900		252,183	30		198,490	23
	營業費用 (附註四及十七)					
6100		32,352	4		39,559	5
6200		154,633	19		146,151	17
6300		54,762	6		43,696	5
6000		241,747	29		229,406	27
6900		10,436	1	(	30,916)	(4)
	營業外收入及支出 (附註四)					
7070		216,206	26		398,483	47
7100		2,743	-		2,078	-
7230	(	12,085)	(1)	(	10,075)	(1)
7510	(	4,666)	-	(	4,635)	-
7590		26,636	3		2,855	-
7000		228,834	28		388,706	46
7900		239,270	29		357,790	42
7950	(	10,264)	(1)		32,248	4
8200		249,534	30		325,542	38

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金	%	金	%
	其他綜合損益 (附註四)				
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	(\$ 172,048)	(21)	(\$ 531,931)	(63)
8380	採用權益法之子公 司、關聯企業及合 資之其他綜合損益 份額				
8381	採用權益法認列 子公司、關聯 企業及合資之 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	(529)	-	-	-
8382	採用權益法認列 子公司、關聯 企業及合資之 備供出售金融 資產未實現損 益	<u>2,307</u>	<u>1</u>	<u>(6,061)</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損益 合計	<u>(170,270)</u>	<u>(20)</u>	<u>(537,992)</u>	<u>(63)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 79,264</u>	<u>10</u>	<u>(\$ 212,450)</u>	<u>(25)</u>
	每股盈餘 (附註十九)				
9750	基 本	<u>\$ 1.75</u>		<u>\$ 2.26</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.74</u>		<u>\$ 2.25</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：宋貴修

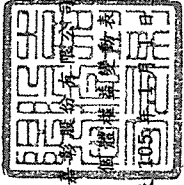


經理人：宋貴修



會計主管：鄭力銓





民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	105 年 1 月 1 日 餘額	本 額	資 本	公 積	保 定	盈 餘	盈 餘	未 分 配	盈 餘	其 他 權 益 項 目				庫 藏 股 票 權 益 總 額
										股 數 (<u>千</u> 股)	金	額	積	
A1	149,203	\$ 1,492,026	\$ 2,929,484	\$ 545,011	\$ 343,684	\$ 1,600,258	\$ 384,702	\$ 9,732	\$ 33,172	\$ 7,271,725				
B5	-	-	-	-	-	(179,043)	-	-	-	(179,043)				
D1	-	-	-	-	-	325,542	-	-	-	325,542				
D3	-	-	-	-	-	-	(531,931)	(6,061)	-	(537,992)				
D5	-	-	-	-	-	325,542	(531,931)	(6,061)	-	(212,450)				
L1	-	-	-	-	-	-	-	-	(126,650)	(126,650)				
L3	(6,835)	(68,350)	(91,472)	-	-	-	-	-	159,822	-				
Z1	142,368	1,423,676	2,838,012	545,011	343,684	1,746,757	(147,229)	3,671	-	6,753,582				
B1	-	-	-	32,554	-	(32,554)	-	-	-	-				
B5	-	-	-	-	-	(213,551)	-	-	-	(213,551)				
D1	-	-	-	-	-	249,534	-	-	-	249,534				
D3	-	-	-	-	-	-	(172,577)	2,307	-	(170,270)				
D5	-	-	-	-	-	249,534	(172,577)	2,307	-	79,264				
Z1	142,368	1,423,676	2,838,012	577,565	343,684	1,750,186	(\$ 319,806)	\$ 5,978	-	\$ 6,619,295				



董事長：宋貴修



經理人：宋貴修



會計主管：鄭力鈺

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

嘉彰股份有限公司
個體現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	106年度	105年度
營業活動之現金流量		
A10000	\$ 239,270	\$ 357,790
A20010	本年度稅前淨利	
A22300	不影響現金流量之收益費損項目：	
	採用權益法認列之子公司、關	
	聯企業及合資損益之份額	
	(216,206)	(398,483)
A20100	28,039	28,085
A20200	23,317	16,593
A22500	折舊費用	
	攤銷費用	
	處分及報廢不動產、廠房及設	
	備利益	
	(9,459)	(8,153)
A23200	(8,914)	-
A20900	處分採用權益法之投資利益	
	利息費用	
	4,666	4,635
A21200	利息收入	
	(2,743)	(2,078)
A23700	資產減損(迴轉利益)損失	
	(2,158)	11,852
A24100	未實現外幣兌換損失	
	472	1,981
A30000	營業資產及負債之淨變動數	
A31110	持有供交易之金融資產	
	-	72,000
A31130	應收票據	
	1,327	(1,119)
A31150	應收帳款	
	(50,401)	155,928
A31200	存 貨	
	1,445	(4,369)
A31230	預付款項	
	16,212	82,559
A31240	其他流動資產	
	(19,364)	(25,763)
A32130	應付票據	
	29,809	(14,335)
A32150	應付帳款	
	(11,283)	(31,304)
A32180	其他應付款	
	(147,437)	8,297
A32230	其他流動負債	
	(127,218)	(11,825)
A33000	營運產生之現金流(出)入	
	(250,626)	242,291
A33500	支付之所得稅	
	(14,989)	(14,990)
A33100	收取之利息	
	2,392	2,559
AAAA	<u>(263,223)</u>	<u>229,860</u>
投資活動之現金流量		
B07600	306,349	118,030
B02400	收取之股利	
	採用權益法之被投資公司減資退回	
	股款	
	45,000	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度	105年度
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 20,323)	(\$ 26,507)
B06500	其他金融資產(增加)減少	(18,500)	87,950
B02800	處分不動產、廠房及設備	9,672	9,067
B06700	其他非流動資產增加	(615)	(959)
B05400	取得投資性不動產	(150)	-
B01800	取得採用權益法之投資	-	(17,280)
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>321,433</u>	<u>170,301</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	417,500	(53,500)
C04500	發放現金股利	(213,551)	(179,043)
C05600	支付之利息	(5,242)	(5,797)
C00500	應付短期票券增加(減少)	25	(49,973)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(126,650)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>198,732</u>	<u>(414,963)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	256,942	(14,802)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>12,490</u>	<u>27,292</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 269,432</u>	<u>\$ 12,490</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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 74 年 9 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。

本個體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

本個體財務報告於 107 年 3 月 20 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融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效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）（以下稱「IFRSs」）

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金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. 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，本公司將揭露公允價值層級，對屬第 2 或 3 等級公允價值衡量，並將額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。前述修正於 106 年追溯適用。

2. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二二。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及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) (以下稱「IFRSs」)

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 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
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 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正
金融資產之分類、衡量與減損

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。

本公司以 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變。

分類為備供出售金融資產之未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 應改按公允價值衡量，並選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，公允價值變動係累計於其他權益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。

IFRS 9 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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款、IFRS 15「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，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若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，則備抵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損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

本公司評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。

本公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響預計如下：

	106年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	107年1月1日 調整後 帳面金額
資產、負債及 權益之影響			
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產－非 流動	\$ -	\$ 30,776	\$ 30,776
以成本衡量之金融 資產－非流動	37,725	(37,725)	-
採用權益法之投資	<u>6,545,207</u>	<u>28,419</u>	<u>6,573,626</u>
資產影響	<u>\$ 6,582,932</u>	<u>\$ 21,470</u>	<u>\$ 6,604,402</u>
保留盈餘	\$ 2,671,435	\$ 6,117	\$ 2,677,552
其他權益	(313,828)	<u>15,353</u>	(298,475)
權益影響	<u>\$ 2,357,607</u>	<u>\$ 21,470</u>	<u>\$ 2,379,077</u>

2. 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。

3. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

本公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 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：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息部分則列為籌資活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本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。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，本公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

本公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及有關法令編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(五) 存 貨

存貨包括原物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，

不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊），減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或

發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

(1) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

(2) 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他金融資產—流動、其他應收款及存出保證金等）

係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

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。

2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回

之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

3. 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

金融負債

1. 後續衡量

本公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

2. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十三) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十四) 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（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（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。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（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。

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購

置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊，管理階層必須基於歷史經驗及其他視為攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

採權益法之投資其備抵存貨跌價損失

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果，導致本公司採權益法之子公司須額外認列或迴轉跌價損失，影響本公司認列採權益法認列之子公司損益份額。

六、現金及約當現金

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12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	\$223,200	\$ -
銀行支票及活期存款	46,217	12,475
零用金	15	15
	<u>\$269,432</u>	<u>\$ 12,490</u>

截至106年及105年12月31日止，原始到期日超過3個月之銀行定期存款分別為39,300仟元及20,800仟元，係分類為其他金融資產—流動。106年及105年12月31日原始到期日超過3個月之定期存款市場利率分別為年利率1.01%及1.08%~1.17%。

七、應收票據及帳款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應收帳款	\$ 435,888	\$ 398,340
應收票據	136	1,463
	<u>\$ 436,024</u>	<u>\$ 399,803</u>

本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。本公司於評估應收帳款可回收性時，係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，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
30天以下	\$ -	\$ -
30至90天	5,534	2,486
90至120天	-	-
120至150天	-	2
151天以上	<u>559</u>	<u>14</u>
合 計	<u>\$ 6,093</u>	<u>\$ 2,502</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

八、存 貨

	106年12月31日	105年12月31日
製成品	\$ 14,726	\$ 14,283
在製品	5,248	3,911
原物料	<u>3,174</u>	<u>4,241</u>
	<u>\$ 23,148</u>	<u>\$ 22,435</u>

106及105年度與存貨相關之銷貨成本分別為571,583仟元及649,480仟元。銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益2,158仟元及存貨值跌價損失1,752仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨去化所致。

九、以成本衡量之金融資產

	106年12月31日	105年12月31日
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 37,725</u>	<u>\$ 37,725</u>
依衡量種類區分		
備供出售金融資產	<u>\$ 37,725</u>	<u>\$ 37,725</u>

本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，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十、採用權益法之投資及採用權益法之投資貸餘

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
投資子公司	<u>\$ 6,545,207</u>	<u>\$ 6,875,744</u>

(一) 投資子公司－採用權益法之投資

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
CHIA CORPORATION	\$ 5,681,097	\$ 6,016,878
GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	648,682	617,126
嘉能開發股份有限公司	<u>215,428</u>	<u>246,659</u>
	<u>\$ 6,545,207</u>	<u>\$ 6,880,663</u>

(二) 投資子公司－採用權益法之投資貸餘

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
瑞研材料科技股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4,919)</u>

	<u>所有權權益及表決權百分比</u>	
<u>子 公 司 名 稱</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
CHIA CORPORATION	100.00%	100.00%
GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	100.00%	100.00%
嘉能開發股份有限公司	100.00%	100.00%
瑞研材料科技股份有限公司	24.81%	60.18%

瑞研材料科技股份有限公司（瑞研材料）於 106 年 5 月進行現金增資發行新股，本公司未參與認購，增資後本公司所持有之股權由 60.18%降為 24.81%，致喪失對其之控制能力，瑞研材料轉成為本公司之關聯企業，處分瑞研材料之相關資訊，請參閱本公司 106 年度合併財務報告附註二三。

106 及 105 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，除瑞研材料外，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

本公司因瑞研材料所生產之產品於市場上銷售情形欠佳，經評估後於 105 年度認列減損損失 10,100 仟元。

(三) 投資關聯企業

	106年度	105年度
本公司享有之份額		
本年度淨損	\$ -	(\$ 2,760)
本年度其他綜合損益	-	-
本年度綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,760)</u>

採用權益法之關聯企業投資及本公司對其所享有之損益，係按未經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大之影響。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益時，即停止認列進一步之損失。自瑞研材料未經查核之財務報告摘錄當年度及累積未認列損失份額如下：

	106年度
未認列關聯企業損失份額	
— 當年度金額	(<u>\$ 2,043</u>)
— 累積金額	(<u>\$ 2,043</u>)

本公司對奇美車電股份有限公司，於104年度原採權益法評價，105年8月因未依持股比例增資關聯企業而喪失重大影響，本公司於增資日持有18.72%之權益，公允價值為37,725仟元，變更為以成本衡量之金融資產。

十一、不動產、廠房及設備

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	辦	公	設	備	什	項	設	備	合	計	
<u>成</u> <u>本</u>																				
105年1月1日餘額	\$185,000		\$145,782			\$340,288				\$ 19,413				\$ 14,066					\$704,549	
增 添	-		1,807			22,247				351				2,102					26,507	
處 分	-		(46)			(44,430)				(209)				-					(44,685)	
105年12月31日餘額	<u>\$185,000</u>		<u>\$147,543</u>			<u>\$318,105</u>				<u>\$ 19,555</u>				<u>\$ 16,168</u>					<u>\$686,371</u>	
<u>累</u> <u>計</u> <u>折</u> <u>舊</u> <u>及</u> <u>減</u> <u>損</u>																				
105年1月1日餘額	\$ -		\$ 39,763			\$287,085				\$ 16,665				\$ 10,891						\$354,404
處 分	-		(45)			(43,517)				(209)				-						(43,771)
折舊費用	-		3,953			20,785				1,198				1,379						27,315
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 43,671</u>			<u>\$264,353</u>				<u>\$ 17,654</u>				<u>\$ 12,270</u>						<u>\$337,948</u>
105年12月31日淨額	<u>\$185,000</u>		<u>\$103,872</u>			<u>\$ 53,752</u>				<u>\$ 1,901</u>				<u>\$ 3,898</u>						<u>\$348,423</u>

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	辦	公	設	備	什	項	設	備	合	計
<u>成 本</u>																			
106年1月1日餘額	\$185,000		\$147,543			\$318,105				\$19,555				\$16,168					\$686,371
增 添	-		2,307			17,926				67				23					20,323
處 分	-		(65)			(28,135)				(121)				(33)					(28,354)
106年12月31日餘額	<u>\$185,000</u>		<u>\$149,785</u>			<u>\$307,896</u>				<u>\$19,501</u>				<u>\$16,158</u>					<u>\$678,340</u>
<u>累計折舊及減損</u>																			
106年1月1日餘額	\$-		\$43,671			\$264,353				\$17,654				\$12,270					\$337,948
處 分	-		(64)			(27,963)				(106)				(8)					(28,141)
折舊費用	-		3,988			21,501				1,006				769					27,264
106年12月31日餘額	<u>\$-</u>		<u>\$47,595</u>			<u>\$257,891</u>				<u>\$18,554</u>				<u>\$13,031</u>					<u>\$337,071</u>
106年12月31日淨額	<u>\$185,000</u>		<u>\$102,190</u>			<u>\$50,005</u>				<u>\$947</u>				<u>\$3,127</u>					<u>\$341,269</u>

本公司之不動產、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

其他

5至8年

機器設備

1至10年

辦公設備

2至5年

什項設備

2至10年

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二三。

十二、投資性不動產

除認列折舊費用外，投資性不動產於106及105年度並未發生重大增添、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，請參閱附註二三。

十三、借 款

(一) 短期借款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$354,000	\$ 58,500
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>212,000</u>	<u>90,000</u>
	<u>\$566,000</u>	<u>\$148,500</u>
利 率	0.88%~1.10%	0.92%~1.20%

上述擔保借款係以土地、建築物及投資性不動產作為擔保品，請參閱附註二三。

(二) 應付短期票券

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應付商業本票	\$150,000	\$150,000
減：應付短期票券折價	(<u>14</u>)	(<u>39</u>)
	<u>\$149,986</u>	<u>\$149,961</u>
利 率	0.49%	0.53%

上述應付商業本票係以定存單作為擔保品，請參閱附註二三。

十四、應付票據及應付帳款

應付帳款皆不加計利息。本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。

十五、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休日前6個月平均工資計算。本公司每月按員工薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內

預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

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。

106 及 105 年度本公司分別提撥 77 仟元及 80 仟元至台灣銀行之專戶，該專戶因孳息故 106 及 105 年度公允價值分別增加 42 仟元及 30 仟元。

十六、權益

(一) 股本

	106年12月31日	105年12月31日
額定股數(仟股)	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>
額定股本	<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>142,368</u>	<u>142,368</u>
已發行股本	<u>\$ 1,423,676</u>	<u>\$ 1,423,676</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

	106年12月31日	105年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放</u> <u>現金或撥充股本(註1)</u>		
股票發行溢價	\$ 2,784,898	\$ 2,784,898
<u>僅得用以彌補虧損</u> <u>認列對子公司所有權權益變</u> <u>動數(註2)</u>	38,803	38,803
<u>不得作為任何用途</u> <u>員工認股權</u>	<u>14,311</u>	<u>14,311</u>
	<u>\$ 2,838,012</u>	<u>\$ 2,838,012</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

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。本公司已於 105 年 6 月 27 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十七之(四)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

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。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 106 年 6 月 13 日及 105 年 6 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 32,554	\$ -		
現金股利	213,551	179,043	\$ 1.5	\$1.25761142

本公司 107 年 3 月 20 日董事會擬議 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 24,953	
現金股利	170,841	\$ 1.2

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 11 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

	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
本年度增加	5,469
本年度減少	(6,835)
105 年 12 月 31 日股數	-

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 5,469 仟股，買回成本為 126,650 仟元。

本公司經董事會分別於 105 年 8 月 9 日及 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 3,835 仟股及 3,000 仟股辦理註銷，並決議以 105 年 8 月 10 日及 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。

十七、本年度淨利

(一) 其他利益及損失

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	\$ 9,459	\$ 8,153
處分採用權益法投資利益	8,914	-
租金收入	2,058	2,060
減損損失	-	(10,100)
其他	<u>6,205</u>	<u>2,742</u>
	<u>\$ 26,636</u>	<u>\$ 2,855</u>

(二) 折舊及攤銷

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
無形資產及其他	\$ 23,317	\$ 16,593
不動產、廠房及設備	27,264	27,315
投資性不動產	<u>775</u>	<u>770</u>
合計	<u>\$ 51,356</u>	<u>\$ 44,678</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 22,569	\$ 22,461
營業費用	4,695	4,854
營業外費用	<u>775</u>	<u>770</u>
	<u>\$ 28,039</u>	<u>\$ 28,085</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 19,205	\$ 10,716
營業費用	<u>4,112</u>	<u>5,877</u>
	<u>\$ 23,317</u>	<u>\$ 16,593</u>

(三) 員工福利費用

	106年度	105年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 8,040	\$ 7,456
薪資費用	230,079	217,815
勞健保費用	15,930	15,014
其他員工福利	<u>7,387</u>	<u>6,244</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 261,436</u>	<u>\$ 246,529</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 93,830	\$ 88,740
營業費用	<u>167,606</u>	<u>157,789</u>
	<u>\$ 261,436</u>	<u>\$ 246,529</u>

(四) 員工酬勞及董監酬勞

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。106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 3 月 20 日及 106 年 3 月 21 日經董事會決議如下：

估列比例

	106年度	105年度
員工酬勞	7.19%	4.80%
董監事酬勞	3.36%	2.32%

金 額

	106年度	105年度
員工酬勞	<u>\$ 19,223</u>	<u>\$ 18,643</u>
董監事酬勞	<u>9,000</u>	<u>9,000</u>

年度個體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。

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目

	106年度	105年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 52,324	\$ 23,287
未分配盈餘加徵	7,944	-
以前年度之調整	<u>474</u>	<u>(180)</u>
	60,742	23,107
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>(71,006)</u>	<u>9,141</u>
認列於損益之所得稅(利益) 費用	<u>(\$ 10,264)</u>	<u>\$ 32,248</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨利	<u>\$239,270</u>	<u>\$357,790</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅	\$ 40,676	\$ 60,824
子公司盈餘之遞延所得稅影 響數	(51,481)	(32,170)
免稅所得	(14,859)	(3,404)
未分配盈餘加徵	7,944	-
稅上不可減除之費損	6,982	7,178
以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	<u>474</u>	<u>(180)</u>
認列於損益之所得稅(利益) 費用	<u>(\$ 10,264)</u>	<u>\$ 32,248</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

我國於 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，預計因稅率變動而於 107 年分別調整增加 569 仟元及 33,460 仟元。

由於 107 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 106 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

106 年度

暫時性差異	年初餘額	認列於損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>			
未實現攤銷費用	\$ 291	\$ 756	\$ 1,047
未實現資產減損損失	670	-	670
未實現存貨跌價損失	821	(367)	454
備抵呆帳	3,400	(3,400)	-
未實現兌換損失	972	80	1,052
	<u>\$ 6,154</u>	<u>(\$ 2,931)</u>	<u>\$ 3,223</u>
<u>遞延所得稅負債</u>			
採權益法認列之國外投資			
資收益—淨額	(\$ 263,327)	\$ 73,950	(\$ 189,377)
確定福利退休計畫	(215)	(13)	(228)
	<u>(\$ 263,542)</u>	<u>\$ 73,937</u>	<u>(\$ 189,605)</u>

105 年度

暫時性差異	年初餘額	認列於損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>			
未實現攤銷費用	\$ 175	\$ 116	\$ 291
未實現資產減損損失	670	-	670
未實現存貨跌價損失	523	298	821
備抵呆帳	3,400	-	3,400
未實現兌換損失	636	336	972
	<u>\$ 5,404</u>	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 6,154</u>
<u>遞延所得稅負債</u>			
採權益法認列之國外投資			
資收益—淨額	(\$ 253,450)	(\$ 9,877)	(\$ 263,327)
確定福利退休計畫	(201)	(14)	(215)
	<u>(\$ 253,651)</u>	<u>(\$ 9,891)</u>	<u>(\$ 263,542)</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	106年12月31日	105年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$199,338</u>	<u>\$215,038</u>
	(註)	

	106 年度	105 年度
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	(註)	12.49%

註：107 年 2 月公布生效之中華民國所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度，106 年度相關資訊已不適用。

截至 106 年及 105 年底止，本公司並無屬 86 及以前年度之未分配盈餘。

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 104 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十九、每股盈餘

	單位：每股元	
	106年度	105年度
基本每股盈餘	\$ 1.75	\$ 2.26
稀釋每股盈餘	\$ 1.74	\$ 2.25

用以計算每股盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	106年度	105年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$249,534	\$325,542
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之淨利	<u>\$249,534</u>	<u>\$325,542</u>

股 數

	單位：仟股	
	106年度	105年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	142,368	144,014
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	1,190	702
員工認股權	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>143,558</u>	<u>144,716</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度決議員工酬勞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。

二十、資本風險管理

本公司持續進行資本管理以確保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。本公司之整體策略並無重大變化。

本公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（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。

二一、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) 金融工具之種類

	106年12月31日	105年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ 846,996	\$ 540,834
備供出售金融資產（註2）	37,725	37,725
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註3）	987,557	711,900

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、其他應收款（帳列其他流動資產）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。

(三) 財務風險管理目的與政策

本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。本公司並未以投機目的而進行金融工具之交易。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

本公司之營運活動使本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售額中約有 85% 非以功能性貨幣計價，而進貨金額中約有 11% 非以功能性貨幣計價。

本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，參閱附註二五。

本公司主要受到美元貨幣匯率波動之影響。

下表說明當新台幣（功能性貨幣）對美元之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動

1%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於美元升值1%時，將使106及105年度稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於美元貶值1%時，其稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 貨 幣 之 影 響	
	106年度	105年度
損益(註)	\$ 6,617	\$ 1,526

註：主要源自於本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元貨幣計價應收及應付款項。

(2) 利率風險

本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。本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：

	106年12月31日	105年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$337,500	\$ 95,800
—金融負債	715,986	298,461
具現金流量利率風險		
—金融資產	46,217	12,475

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，主要係針對浮動利率負債，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。

106及105年12月31日帳上無浮動利率負債，故未進行敏感度分析。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本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個體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之信用風險已減少。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前三大客戶，截至106年及105年12月31日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率為75%及83%。

3. 流動性風險

本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本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本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。

	106年12月31日	105年12月31日
無擔保銀行借款額度(註)		
— 已動用金額	\$ 212,000	\$ 90,000
— 未動用金額	<u>95,500</u>	<u>532,500</u>
	<u>\$ 307,500</u>	<u>\$ 622,500</u>
有擔保銀行借款額度(註)		
— 已動用金額	\$ 354,000	\$ 58,500
— 未動用金額	<u>456,000</u>	<u>751,500</u>
	<u>\$ 810,000</u>	<u>\$ 810,000</u>

註：包含本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。

106 年 12 月 31 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年以上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 271,571	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 271,571
固定利率工具	<u>715,986</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>715,986</u>
	<u>\$ 987,557</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 987,557</u>

105 年 12 月 31 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年以上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 413,439	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 413,439
固定利率工具	<u>298,461</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>298,461</u>
	<u>\$ 711,900</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 711,900</u>

二二、關係人交易

除其他附註所揭露者外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
嘉彰科技(蘇州)有限公司	子公司
寧波嘉彰電子五金有限公司	子公司
嘉能開發股份有限公司	子公司
CHIA CORPORATION	子公司
GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	子公司
能巨科技股份有限公司	子公司
連瑪開發股份有限公司	子公司
瑞研材料	關聯企業(106年5月前為子公司)

註：瑞研材料於 106 年 5 月進行現金增資發行新股，本公司未參與認購，致喪失對其之控制。

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	106年度	105年度
銷貨收入	子公司	<u>\$ 1,107</u>	<u>\$ -</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。

(三) 進 貨

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
子公司	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 63</u>

(四) 應付關係人款項

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應付帳款	子公司	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 16</u>

(五) 對關係人放款

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>其他應收款 (帳列其他流動資產)</u>		
瑞研材料—本金	\$ 24,000	\$ 28,700
瑞研材料—應收利息	<u>325</u>	<u>440</u>
	<u>\$ 24,325</u>	<u>\$ 29,140</u>

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
<u>利息收入</u>		
瑞研材料	<u>\$ 998</u>	<u>\$ 623</u>

(六) 向關係人借款

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>其他應付款</u>		
CHIA CORPORATION	\$ -	\$ 99,343
GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	<u>-</u>	<u>64,740</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$164,083</u>

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
<u>利息費用</u>		
CHIA CORPORATION	\$ 389	\$ 1,132
GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	<u>225</u>	<u>725</u>
	<u>\$ 614</u>	<u>\$ 1,857</u>

本公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當。向子公司之借款皆為無擔保借款。

(七) 其他關係人交易

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>代收款 (帳列其他流動負債)</u>		
GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	<u>\$ 84,778</u>	<u>\$208,807</u>
<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
<u>租金收入</u>		
子公司	<u>\$ 132</u>	<u>\$ 132</u>

(八) 主要管理階層薪酬

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
短期員工福利	<u>\$ 53,557</u>	<u>\$ 52,548</u>
退職後福利	<u>1,186</u>	<u>1,068</u>
	<u>\$ 54,743</u>	<u>\$ 53,616</u>

二三、質抵押之資產

下列資產已抵押或質押給金融機構作為銀行融資、背書保證額度及發行商業本票之擔保品：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
其他金融資產—流動		
質押定存單	<u>\$ 75,000</u>	<u>\$ 75,000</u>
不動產、廠房及設備		
土地	<u>185,000</u>	<u>185,000</u>
建築物	<u>102,191</u>	<u>103,872</u>
投資性不動產	<u>57,875</u>	<u>58,500</u>
	<u>\$420,066</u>	<u>\$422,372</u>

二四、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 為下列子公司提供背書保證額度：

<u>子 公 司</u>	<u>總 額 度</u>	<u>動 用 額 度</u>
GOLDSKY	<u>\$ 535,680</u> (USD 18,000)	<u>\$ -</u>
CHIA CORPORATION	<u>\$ 1,488,000</u> (USD 50,000)	<u>\$ -</u>

(二) 本公司以營業租賃方式租用辦公營業場所，租約於 108 年 1 月底前陸續到期。依租約未來租金支出如下：

年	度	金	額
107	年度	\$	306

二五、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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。具重大影響之外幣資產及負債如下：

106 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	USD 22,606	29.760 (美元:新台幣)	\$ 672,761
<u>非貨幣性項目</u>			
採用權益法之投資			
美元	USD 21,797	29.760 (美元:新台幣)	648,682
人民幣	RMB 1,247,359	4.5545 (人民幣:新台幣)	5,681,097
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	USD 372	29.760 (美元:新台幣)	11,068

105 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	USD 11,987	32.250 (美元:新台幣)	\$ 386,588
<u>非貨幣性項目</u>			
採用權益法之投資			
美元	USD 19,136	32.250 (美元:新台幣)	617,126
人民幣	RMB 1,294,231	4.6490 (人民幣:新台幣)	6,016,878
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	USD 7,254	32.250 (美元:新台幣)	233,952

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	106年度		105年度	
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	29.760 (美元:新台幣)	(\$ 12,085)	32.250 (美元:新台幣)	(\$ 10,075)

二六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表四。

(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、本期損益及認列之投資損益、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：附表五。
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。

嘉影股份有限公司
資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

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	提列備抵金額	擔保名稱	品		資金貸與總額(註一)	資金貸與總額(註二)
														價值	保價		
0	本公司	瑞研材料科技股份有限公司	其他應收款	是	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 24,000	4.00	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	\$ 661,929	\$ 2,647,718	

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，若為特股非 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。

嘉彰股份有限公司

為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

編號	背書保證公司名稱	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 (USD 18,000)	期末背書保證餘額 (USD 18,000)	實際動支金額	以財產擔保背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期之財務報表淨值之比率	背書最高限額 (註二)	保證額對背書保證公司屬對背書保證公司屬對背書保證公司屬對大陸地區背書保證
		被背書保證公司名稱	關係								
0	本公司	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED CHIA CORPORATION	註一	\$ 2,647,718	\$ 535,680 (USD 18,000)	\$ 535,680 (USD 18,000)	\$ -	\$ -	8.09%	\$ 2,647,718	是
			註一	2,647,718	1,488,000 (USD 50,000)	1,488,000 (USD 50,000)	-	803,250 (USD 27,000)	22.48%		是
											否
											否

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%。

嘉彰股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國 106 年 12 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	期股數(仟股)	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	未備	註
本公司	股票 奇美車電股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	1,872	\$ 37,725	17.82%	\$ 14,870		註一及註二

註一：上列未上市櫃股票之期末公允價值係以被投資公司最近期之財務報表計算。

註二：期末持有之有價證券未有提供擔保或質押借款之情形。

嘉彰股份有限公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

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	投資金額		未	持	有	司	本	之	備	註
					始	末								
本公司	CHIA CORPORATION GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED 嘉能開發股份有限公司 瑞研材料科技股份有限公司	薩摩亞群島 薩摩亞群島	投資控股 國際貿易	\$ 1,513,766	\$ 1,513,766	46,740	100.00	\$ 5,681,097	RMB 28,237	\$ 127,218	子公司			
				33,892	33,892	15	100.00	648,682	USD 2,661	80,992	子公司			
		台灣桃園市	新業務開發及投資	263,564	263,564	19,784	100.00	215,428	(	11,991	子公司			
		台灣高雄市	電子零組件製造	68,230	68,230	676	24.81	-	(	13,582)	關聯企業(註二)			

註一：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

註二：瑞研材料於 106 年 5 月進行現金增資發行新股，本公司未參與認購，增資後本公司所持有之股權由 60.18% 降為 24.81%，致喪失對其之控制能力，處分瑞研材料之相關資訊，請參閱本公司 106 年度合併財務報告附註二、三。

嘉影股份有限公司
大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自累積投資金額	本期末自累積投資金額	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接持有之比例	本期投資(註)	認損(益)	期末帳面價值	實截至本期末已匯回投資收益
					匯出	匯入								
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	\$ 1,308,685 (RMB 287,339)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 TARCOOLA TRADING LIMITED 再由其投入營運資金	\$ 896,937 (USD 30,139)	\$ -	\$ -	\$ 896,937 (USD 30,139)	\$ 147,670 (RMB 32,777)	100.00%	\$ (RMB 425,081)	147,670 (RMB 32,777)	147,670 (RMB 32,777)	\$ 1,936,031 (RMB 425,081)	\$ 252,219 (RMB 55,378)
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	313,286 (RMB 68,786)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED 再由其投入營運資金	190,464 (USD 6,400)	-	-	190,464 (USD 6,400)	155,879 (RMB 34,599)	100.00%	(RMB 1,054,895)	155,879 (RMB 34,599)	155,879 (RMB 34,599)	1,054,895 (RMB 231,616)	147,529 (RMB 32,392)
嘉益精密五金電子公司(蘇州)有限公司	資訊、光電金屬沖壓零件生產及銷售	160,300 (RMB 35,196)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 CHIAPEX HOLDING LIMITED 再由其投入營運資金	146,151 (USD 4,911)	-	-	146,151 (USD 4,911)	79,190 (RMB -17,577)	100.00%	(RMB 28,429)	79,190 (RMB -17,577)	79,190 (RMB -17,577)	28,429 (RMB 6,242)	68,318 (RMB 15,000)
東莞美睿精密五金有限公司	資訊、光電金屬沖壓零件生產及銷售	346,638 (RMB 76,109)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 CHIA-RUI HOLDING LIMITED 再由其投入營運資金	156,240 (USD 5,250)	-	-	156,240 (USD 5,250)	80,843 (RMB -17,944)	100.00%	(RMB 500,758)	80,843 (RMB -17,944)	80,843 (RMB -17,944)	500,758 (RMB 109,948)	-
南京嘉展精密電子公司有限公司	資訊、光電金屬沖壓零件生產及銷售	323,256 (RMB 70,975)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED 再由其投入營運資金	-	-	-	-	1,104 (RMB 245)	100.00%	(RMB 359,022)	1,104 (RMB 245)	1,104 (RMB 245)	359,022 (RMB 78,828)	-
蘇州嘉典精密五金電子有限公司	資訊、光電金屬沖壓零件生產及銷售	-	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 SUNNY BLUE LIMITED 再由其投入營運資金	-	-	-	-	5,037 (RMB 1,118)	-	(RMB 5,037)	5,037 (RMB 1,118)	5,037 (RMB 1,118)	-	-
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	363,640 (RMB 79,842)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 CHIA-RUI HOLDING LIMITED 再由其投入營運資金	-	-	-	-	2,325 (RMB 516)	100.00%	(RMB 14,215)	2,325 (RMB 516)	2,325 (RMB 516)	14,215 (RMB 3,121)	-
佛山嘉影貿易有限公司	銷售 3C 產品相關配件	12,525 (RMB 2,750)	經由佛山嘉影精密五金有限公司投入營運資金	-	-	-	-	36 (RMB -8)	100.00%	(RMB 59)	36 (RMB -8)	36 (RMB -8)	59 (RMB 13)	-
嘉影科技(重慶)有限公司	資訊、光電金屬沖壓零件生產及銷售	72,872 (RMB 16,000)	經由嘉影科技(蘇州)有限公司投入營運資金	-	-	-	-	-	100.00%	(RMB 72,872)	-	-	72,872 (RMB 16,000)	-

本期末大陸赴	\$1,389,792 (USD46,700)	會依額	\$3,971,577 (註二)	規定
本期末大陸赴	\$1,389,792 (USD46,700)	核准	\$3,971,577 (註二)	金額

註一：投資損益認列基礎除佛山嘉影貿易有限公司係依據同期間未經會計師查核之財務報表認列外，係經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表認列。

註二：係按淨值之 60% 計算。

註三：蘇州嘉典精密五金電子有限公司已於 106 年 11 月經投審會核備清算剩餘股本至 CHIA CORPORATION 並予以註銷。

§重要會計科目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		一
應收票據及帳款明細表		二
存貨明細表		三
採用權益法之投資變動明細表		四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十一
投資性不動產變動明細表		五
投資性不動產累計折舊變動明細表		六
遞延所得稅資產明細表		附註十八
應付票據明細表		七
應付帳款明細表		八
其他應付款明細表		九
短期借款明細表		十
應付短期票券明細表		十一
遞延所得稅負債明細表		附註十八
損益項目明細表		
銷貨收入明細表		十二
銷貨成本明細表		十三
營業費用明細表		十四
其他收益及費損明細表		附註十七
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		十五

嘉彰股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
銀行存款					
	外幣定期存款	係美元 7,500 仟元依匯率 29.76 換算， 最後到期日 107 年 3 月 25 日，利率 1.72%~1.90%		\$223,200	
	外幣活期存款	係美元 1,134 仟元依匯率 29.76 換算		33,751	
	活期存款			12,466	
零用金				<u>15</u>	
合 計				<u>\$269,432</u>	

嘉彰股份有限公司
應收票據及帳款明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
A 公司	\$ 134,531
B 公司	97,513
C 公司	93,438
D 公司	44,071
E 公司	38,760
其他 (註)	<u>27,711</u>
合 計	<u>\$ 436,024</u>

註：各戶餘額皆未超過該科目餘額之百分之五。

嘉彰股份有限公司
存貨明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	金 帳 面 金 額	淨 變 現 價 值
製 成 品	\$ 14,726	\$ 21,045
在 製 品	5,248	6,946
原 物 料	<u>3,174</u>	<u>4,065</u>
合 計	<u>\$ 23,148</u>	<u>\$ 32,056</u>

註：存貨之投保金額為 34,800 仟元。

嘉彰股份有限公司

採權益法之投資變動明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元，惟單價為元

名稱	年		初		餘		額		本年增加(註一)		本年減少(註二)		年		底		市價或股權淨值(註三)		提供擔保或質押情形
	股數(仟股)	持	股數(仟股)	持	股數(仟股)	持	股數(仟股)	額	股數(仟股)	額	股數(仟股)	額	股數(仟股)	持	股數(仟股)	持	單	總		額
CHIA CORPORATION	46,740	100.00	46,740	100.00	\$ 6,016,878	-	-	\$ 127,218	-	-	\$ 462,999	46,740	100.00	\$ 5,681,097	121.55	\$ 5,681,097	無		
GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	15	100.00	15	100.00	617,126	-	-	80,992	-	-	49,436	15	100.00	648,682	43,245.47	648,682	無		
嘉能開發股份有限公司	27,890	100.00	27,890	100.00	246,659	-	-	14,299	8,106	45,530	19,784	100.00	215,428	10.89	215,428	無			
瑞研材料科技股份有限公司	6,756	60.18	6,756	60.18	(4,919)	-	-	8,914	6,080	3,995	676	24.81	-	-	-	無			
合計					\$ 6,875,744			\$ 231,423			\$ 561,960			\$ 6,545,207		\$ 6,545,207			

註一：係包括現金增資、採權益法認列之投資收益、備供出售金融資產未實現損益、外幣換算調整數及處分投資子公司利益。

註二：係採權益法認列之投資損失、外幣換算調整數及盈餘匯回。

註三：除瑞研材料科技股份有限公司係以被投資公司同期未經會計師查核之財務報表計算外，餘係以被投資公司同期未經會計師查核之財務報表計算。

嘉彰股份有限公司
投資性不動產變動明細表
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

明細表五

項 目	年 初	額	本 期	增 加	額	本 期	減 少	額	年 末	餘 額	備 註
	帳 面 價 值	允 許 價 值	帳 面 價 值	公 允 價 值	帳 面 價 值	公 允 價 值	帳 面 價 值	公 允 價 值	帳 面 價 值	公 允 價 值	
土 地	\$ 42,016	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 42,016	\$ -	
建 築 物	38,242	-	150	-	-	-	-	-	38,392	-	
	\$ 80,258	\$ -	\$ 150	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 80,408	\$ -	

註：投資性不動產係以直線基礎按 45 年之耐用年限計提折舊。

嘉彰股份有限公司
 投資性不動產累計折舊變動
 民國 106 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備	註
建築物		<u>\$ 21,758</u>	<u>\$ 775</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,533</u>		

嘉彰股份有限公司
應付票據明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
非關係人	
隆豐企業股份有限公司	\$ 14,769
萬事易雷射精機股份有限公司	10,665
永光華金屬工業股份有限公司	8,650
東哲工業股份有限公司	7,625
福潮記工業股份有限公司	6,732
其他（註）	<u>74,078</u>
合 計	<u>\$122,519</u>

註：各廠商餘額皆未超過該科目餘額之百分之五。

嘉彰股份有限公司
應付帳款明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
<u>關 係 人</u>	
寧波嘉彰電子五金有限公司	\$ <u>9</u>
<u>非關係人</u>	
生暉模具有限公司	6,759
隆豐企業股份有限公司	5,767
萬事易雷射精機股份有限公司	4,556
紘通企業股份有限公司	4,287
維麒科技股份有限公司	3,287
福潮記工業股份有限公司	2,823
永光華金屬工業股份有限公司	2,488
其他(註)	<u>23,574</u>
小 計	<u>53,541</u>
 合 計	 <u>\$ 53,550</u>

註：各廠商餘額皆未超過該科目餘額之百分之五。

嘉彰股份有限公司
其他應付款明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
非關係人			
	應付薪資及獎金	\$ 53,353	
	應付員工酬勞	19,223	
	應付董監酬勞	9,000	
	其他(註)	<u>13,291</u>	
	合 計		<u>\$ 94,867</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

嘉彰股份有限公司
短期借款明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

借款種類及債權人	契 約 期 限	年 利 率	餘 額	融資額度(註)	抵押或擔保
週轉性借款					
第一銀行	107.01.05	0.90%	\$ 304,000	\$ 600,000	有
花旗銀行	107.01.12	0.90%	127,000	210,000	無
永豐銀行	107.03.01	0.88%	85,000	97,500	無
上海銀行	107.01.08~107.02.12	1.10%	<u>50,000</u>	<u>210,000</u>	有
短期借款合計			<u>\$ 566,000</u>	<u>\$ 1,117,500</u>	

註：本公司之短期融資額度。

嘉彰股份有限公司
應付短期票券明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	保 證 或 承 兌 機 構	契 約 期 限	利 率 區 間 (%)	發 行 金 額	未 攤 銷 應 付 短 期 票 券 折 價	帳 面 價 值	備 註
商 業 本 票		中 華 票 券	107.01.08	0.49%	\$ 150,000	(\$ 14)	\$ 149,986	註

註：商業本票係以定存單作為擔保品，請參閱附註二七。

嘉彰股份有限公司

銷貨收入明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	數 量 (個)	金 額
金屬沖壓背蓋部件		10,018,028	\$ 378,684
金屬沖壓前框部件		8,002,259	209,408
鋁擠型散熱材		260,750	47,383
其他 (註)		3,727,262	<u>188,291</u>
合 計			<u>\$ 823,766</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額之百分之五。

嘉彰股份有限公司

銷貨成本明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
原物料耗用	
年初原物料	\$ 7,722
加：本年度購入原物料	191,583
減：年底原物料	(4,446)
出售原物料成本	(3,924)
轉列其他科目	(3,417)
本年度耗用	187,518
加：直接人工	59,349
製造費用	195,042
本年度投入成本	441,909
加：年初在製品	4,480
本年度購入在製品	37,049
減：年底在製品	(6,151)
出售在製品成本	(1,799)
轉列其他科目	(226)
製成品成本	475,262
加：年初製成品	15,063
本年度購入製成品	63,754
其他科目轉入	29,162
減：年底製成品	(15,223)
製成品銷貨成本	568,018
原物料銷貨成本	3,924
在製品銷貨成本	1,799
存貨淨變現價值回升利益	(2,158)
銷貨成本合計	<u>\$ 571,583</u>

註：上表各年初及年底各存貨項目，係以原始成本列示。

嘉彰股份有限公司

營業費用明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資費用		\$ 13,449	\$113,743	\$ 23,882	\$151,074
樣品費用		-	-	12,154	12,154
其他（註）		<u>18,903</u>	<u>40,890</u>	<u>18,726</u>	<u>78,519</u>
合 計		<u>\$ 32,352</u>	<u>\$154,633</u>	<u>\$ 54,762</u>	<u>\$241,747</u>

註：各項金額皆未超過各該科目金額之百分之五。

嘉彰股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

	106 年度			105 年度					
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於其他營業 收益及費損者	計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於其他營業 收益及費損者	合	計
員工福利費用 (註)									
薪資費用	\$ 79,005	\$ 151,074	\$ -	\$ 230,079	\$ 75,183	\$ 142,632	\$ -	\$ 217,815	
勞健保費用	6,871	9,059	-	15,930	6,670	8,344	-	15,014	
退休金費用	3,004	5,036	-	8,040	2,754	4,702	-	7,456	
其他員工福利	4,950	2,437	-	7,387	4,133	2,111	-	6,244	
合計	\$ 93,830	\$ 167,606	\$ -	\$ 261,436	\$ 88,740	\$ 157,789	\$ -	\$ 246,529	
折舊費用	\$ 22,569	\$ 4,695	\$ 775	\$ 28,039	\$ 22,461	\$ 4,854	\$ 770	\$ 28,085	
攤銷費用	\$ 19,205	\$ 4,112	\$ -	\$ 23,317	\$ 10,716	\$ 5,877	\$ -	\$ 16,593	

註：截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司員工人數 (含直接人員) 分別為 271 人及 255 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1070117 號

會員姓名：
(1) 黃堯麟
(2) 吳美慧

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓



事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

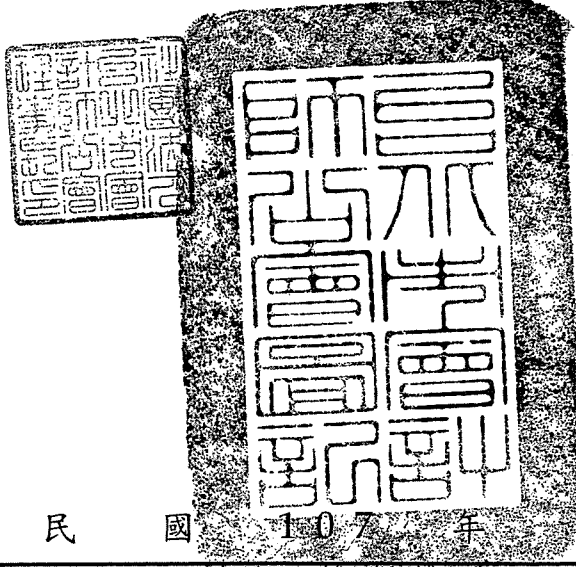
會員證書字號：
(1) 北市會證字第 3606 號
(2) 北市會證字第 2301 號

委託人統一編號：22164527

印鑑證明書用途：辦理嘉彰股份有限公司106年度（自民國106年1月1日至106年12月31日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	黃堯麟	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	吳美慧	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 107 年 () 月 () 日