

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106及105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 | 11~16 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 16~17 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 17 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 17~38 | | 六~二四 |
| (七) 關係人交易 | 38 | | 二五 |
| (八) 質抵押之資產 | 39 | | 二六 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 39 | | 二七 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 其 他 | 40~41 | | 二八 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 41~42、44~50 | | 二九 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 41~42、44~50 | | 二九 |
| 3. 大陸投資資訊 | 41~42、51 | | 二九 |
| (十四) 部門資訊 | 42~43 | | 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 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 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，非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 1,634,174 仟元及 2,082,776 仟元，分別占合併資產總額之 18%及 21%，負債總額分別為新台幣 269,653 仟元及 471,191 仟元，分別占合併負債總額之 11%及 19%；民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為新台幣損失 27,051 仟元及利益 51,787 仟元，分別占合併綜合損益之 9%及 220%。又如合併財務報告附註十二所述，民國 106 年及 105 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 117,908 仟元及 138,207 仟元，及其民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之投資損益分別為新台幣 1,756 仟元及 8,402 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並發布生效之國際會計準則第 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

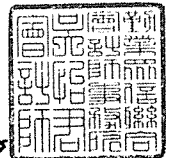
吳美慧



會計師

吳怡君

吳怡君



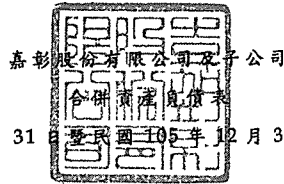
證券暨期貨管理委員會核准文號

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 106 年 5 月 9 日



民國 106 年 3 月 31 日 暨 民國 105 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 106年3月31日 (經核閱) | | 105年12月31日 (經查核) | | 105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) | \$ 1,633,118 | 18 | \$ 1,842,916 | 20 | \$ 1,973,762 | 20 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七) | 61,658 | 1 | 46,612 | 1 | 49,872 | - |
| 1170 | 應收票據及帳款(附註八) | 2,424,160 | 27 | 2,597,602 | 28 | 2,860,384 | 29 |
| 130X | 存貨(附註九) | 435,662 | 5 | 396,043 | 4 | 438,518 | 5 |
| 1410 | 預付款項 | 136,103 | 2 | 149,885 | 2 | 155,502 | 2 |
| 1476 | 其他金融資產—流動(附註六及二六) | 1,717,465 | 19 | 1,534,651 | 17 | 1,248,764 | 13 |
| 1479 | 其他流動資產 | 373,110 | 4 | 319,624 | 3 | 259,587 | 3 |
| 11XX | 流動資產總計 | 6,781,276 | 76 | 6,887,333 | 75 | 6,986,389 | 72 |
| | 非流動資產 | | | | | | |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產—非流動(附註十) | 130,329 | 1 | 131,233 | 1 | 94,695 | 1 |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註十二) | 117,908 | 1 | 114,539 | 1 | 138,207 | 1 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十三及二六) | 1,644,965 | 18 | 1,779,911 | 19 | 2,116,417 | 22 |
| 1760 | 投資性不動產(附註十四及二六) | 58,307 | 1 | 58,500 | 1 | 59,077 | 1 |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四及二一) | 86,183 | 1 | 92,781 | 1 | 142,404 | 1 |
| 1985 | 長期預付租賃款(附註十五) | 64,127 | 1 | 68,299 | 1 | 74,735 | 1 |
| 1990 | 其他非流動資產(附註十八) | 70,039 | 1 | 56,822 | 1 | 76,962 | 1 |
| 15XX | 非流動資產總計 | 2,171,858 | 24 | 2,302,085 | 25 | 2,702,497 | 28 |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 8,953,134 | 100 | \$ 9,189,418 | 100 | \$ 9,688,886 | 100 |
| | 負債及權益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註十六) | \$ 315,000 | 3 | \$ 148,500 | 2 | \$ 247,395 | 3 |
| 2110 | 應付短期票券(附註十六) | 149,956 | 2 | 149,961 | 2 | 149,868 | 2 |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七) | - | - | 255 | - | 4,867 | - |
| 2150 | 應付票據(附註十七) | 73,903 | 1 | 97,815 | 1 | 86,290 | 1 |
| 2170 | 應付帳款(附註十七) | 1,257,520 | 14 | 1,246,254 | 13 | 1,166,658 | 12 |
| 2200 | 其他應付款 | 361,697 | 4 | 433,197 | 5 | 470,146 | 5 |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註四) | 28,329 | - | 51,472 | - | 47,028 | - |
| 2300 | 其他流動負債 | 56,887 | 1 | 40,030 | - | 95,208 | 1 |
| 21XX | 流動負債總計 | 2,243,292 | 25 | 2,167,484 | 23 | 2,267,460 | 24 |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註四及二一) | 269,338 | 3 | 265,146 | 3 | 204,826 | 2 |
| 2645 | 存入保證金 | 1,740 | - | 1,726 | - | 1,729 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | 271,078 | 3 | 266,872 | 3 | 206,555 | 2 |
| 2XXX | 負債總計 | 2,514,370 | 28 | 2,434,356 | 26 | 2,474,015 | 26 |
| | 歸屬於母公司業主之權益(附註十九) | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 1,423,676 | 16 | 1,423,676 | 16 | 1,462,026 | 15 |
| 3200 | 資本公積 | 2,838,012 | 32 | 2,838,012 | 31 | 2,887,586 | 30 |
| | 保留盈餘 | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 545,011 | 6 | 545,011 | 6 | 545,011 | 6 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 343,684 | 4 | 343,684 | 4 | 343,684 | 3 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 1,796,792 | 20 | 1,746,757 | 19 | 1,687,780 | 17 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 2,685,487 | 30 | 2,635,452 | 29 | 2,576,475 | 26 |
| 3400 | 其他權益 | (507,332) | (6) | (143,558) | (2) | 284,616 | 3 |
| 3500 | 庫藏股票 | - | - | - | - | (5,984) | - |
| 31XX | 母公司業主之權益總計 | 6,439,843 | 72 | 6,753,582 | 74 | 7,204,719 | 74 |
| 36XX | 非控制權益 | (1,079) | - | 1,480 | - | 10,152 | - |
| 3XXX | 權益總計 | 6,438,764 | 72 | 6,755,062 | 74 | 7,214,871 | 74 |
| | 負債與權益總計 | \$ 8,953,134 | 100 | \$ 9,189,418 | 100 | \$ 9,688,886 | 100 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 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 106 年及 105 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
每股盈餘為元

| 代 碼 | | 106年1月1日至3月31日 | | 105年1月1日至3月31日 | |
|------|-------------------------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4100 | 銷貨收入 | \$ 1,430,551 | 100 | \$ 1,556,582 | 100 |
| 5110 | 銷貨成本 (附註九及二十) | <u>1,161,574</u> | <u>81</u> | <u>1,255,808</u> | <u>81</u> |
| 5900 | 營業毛利 | <u>268,977</u> | <u>19</u> | <u>300,774</u> | <u>19</u> |
| | 營業費用 (附註二十) | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 65,998 | 5 | 75,655 | 5 |
| 6200 | 管理費用 | 99,902 | 7 | 116,179 | 7 |
| 6300 | 研究發展費用 | <u>15,278</u> | <u>1</u> | <u>12,367</u> | <u>1</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>181,178</u> | <u>13</u> | <u>204,201</u> | <u>13</u> |
| 6900 | 營業淨利 | <u>87,799</u> | <u>6</u> | <u>96,573</u> | <u>6</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) | 1,756 | - | 8,402 | - |
| 7100 | 利息收入 | 12,307 | 1 | 13,798 | 1 |
| 7510 | 利息費用 | (1,425) | - | (2,859) | - |
| 7590 | 其他利益及損失 (附註 二十) | 3,913 | - | (1,428) | - |
| 7630 | 外幣兌換損失 (附註二 八) | (<u>27,113</u>) | (<u>2</u>) | (<u>16,150</u>) | (<u>1</u>) |
| 7000 | 營業外收入及支出 合計 | (<u>10,562</u>) | (<u>1</u>) | <u>1,763</u> | <u>-</u> |
| 7900 | 稅前淨利 | 77,237 | 5 | 98,336 | 6 |
| 7950 | 所得稅費用 (附註四及二一) | <u>29,761</u> | <u>2</u> | <u>12,066</u> | <u>1</u> |
| 8200 | 本期淨利 | <u>47,476</u> | <u>3</u> | <u>86,270</u> | <u>5</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 106年1月1日至3月31日 | | 105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 | (\$ 365,387) | (25) | (\$ 104,590) | (7) |
| 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) | 1,613 | - | (5,228) | - |
| 8300 | 其他綜合損益合計 | (363,774) | (25) | (109,818) | (7) |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | (\$ 316,298) | (22) | (\$ 23,548) | (2) |
| | 淨利歸屬於： | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | \$ 50,035 | 3 | \$ 87,522 | 6 |
| 8620 | 非控制權益 | (2,559) | - | (1,252) | - |
| 8600 | | \$ 47,476 | 3 | \$ 86,270 | 6 |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | (\$ 313,739) | (22) | (\$ 22,296) | (2) |
| 8720 | 非控制權益 | (2,559) | - | (1,252) | - |
| 8700 | | (\$ 316,298) | (22) | (\$ 23,548) | (2) |
| | 每股盈餘(附註二二) | | | | |
| 9750 | 基 本 | \$ 0.35 | | \$ 0.60 | |
| 9850 | 稀 釋 | \$ 0.35 | | \$ 0.59 | |

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106年5月9日核閱報告)

董事長：宋貴修

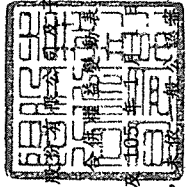


經理人：宋貴修



會計主管：鄭力銓





嘉影資產管理股份有限公司

民國 106 年 年 至 3 月 31 日
(僅 經 核 閱 財 務 報 告 未 經 核 計 準 則 查 核)

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 歸屬於母本公司業主之權益 | 附註十九 | | | | | 總計 | 非控制權益 | 權益總額 | | |
|----|-------------------------------|--------------|--------------|------------|------------|--------------|-------------|-----------|--------------|-----------|--------------|
| | | 股本 | 資本公積 | 保留盈餘 | 其他權益 | 負債 | | | | | |
| A1 | 105 年 1 月 1 日餘額 | \$ 1,492,026 | \$ 2,929,484 | \$ 545,011 | \$ 343,684 | \$ 1,600,258 | \$ 384,702 | \$ 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 | (104,590) | (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 | \$ 280,112 | \$ 4,504 | \$ 7,204,719 | \$ 10,152 | \$ 7,214,871 |
| A1 | 106 年 1 月 1 日餘額 | \$ 1,423,676 | \$ 2,838,012 | \$ 545,011 | \$ 343,684 | \$ 1,746,757 | \$ 147,229 | \$ 3,671 | \$ 6,753,582 | \$ 1,480 | \$ 6,755,062 |
| D1 | 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利 | - | - | - | - | 50,035 | - | - | 50,035 | (2,559) | 47,476 |
| D3 | 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (365,387) | 1,613 | (363,774) | - | (363,774) |
| D5 | 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額 | - | - | - | - | 50,035 | (365,387) | 1,613 | (313,739) | (2,559) | (316,298) |
| Z1 | 106 年 3 月 31 日餘額 | \$ 1,423,676 | \$ 2,838,012 | \$ 545,011 | \$ 343,684 | \$ 1,796,792 | \$ 512,616 | \$ 5,284 | \$ 6,439,843 | \$ 1,079 | \$ 6,438,764 |

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 106 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 106 年及 105 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 | | 106年1月1日 至3月31日 | 105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 | \$ 77,237 | \$ 98,336 |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目： | | |
| A20200 | 攤銷費用 | 72,459 | 65,561 |
| A20100 | 折舊費用 | 63,156 | 81,400 |
| A21200 | 利息收入 | (12,307) | (13,798) |
| A23700 | 非金融資產減損損失 | 10,086 | 29,222 |
| A24100 | 未實現外幣兌換損失 | 8,612 | 16,901 |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額 | (1,756) | (8,402) |
| A20900 | 利息費用 | 1,425 | 2,859 |
| A20300 | 呆帳費用(轉列收入)提列數 | (873) | 1,655 |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設 備損失 | 810 | 1,109 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債之評價利益 | (363) | (11,287) |
| 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 | (17,584) | 121,813 |
| A31130 | 應收票據 | (12,682) | (16,010) |
| A31150 | 應收帳款 | 169,461 | 282,983 |
| A31200 | 存 貨 | (69,059) | (70,136) |
| A31230 | 預付款項 | 13,782 | 56,589 |
| A31240 | 其他流動資產 | (145,860) | (52,278) |
| A32130 | 應付票據 | (23,912) | (20,884) |
| A32150 | 應付帳款 | 12,012 | (136,667) |
| A32180 | 其他應付款 | (61,955) | (4,041) |
| A32230 | 其他流動負債 | <u>16,857</u> | <u>41,816</u> |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 99,546 | 466,741 |
| A33100 | 收取之利息 | 21,115 | 12,097 |
| A33500 | 支付之所得稅 | (86,880) | (59,557) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>33,781</u> | <u>419,281</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 106年1月1日 至3月31日 | 105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 | (\$ 182,814) | (\$ 150,322) |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | (18,249) | (68,029) |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (4,399) | (28,263) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備 | <u>3,526</u> | <u>5,761</u> |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(201,936)</u> | <u>(240,853)</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加(減少) | 166,500 | (277,276) |
| C05600 | 支付之利息 | (1,195) | (3,113) |
| C03000 | 存入保證金增加(減少) | 14 | (71) |
| C00500 | 應付短期票券減少 | (5) | (50,066) |
| C04900 | 庫藏股票買回成本 | <u>-</u> | <u>(44,710)</u> |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(流出) | <u>165,314</u> | <u>(375,236)</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>(206,957)</u> | <u>(70,464)</u> |
| EEEE | 本期現金及約當現金減少數 | (209,798) | (267,272) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>1,842,916</u> | <u>2,241,034</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 1,633,118</u> | <u>\$ 1,973,762</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106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 106 年及 105 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 106 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

- (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 將不致造成本公司及子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，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. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 8 及 IFRS 13 等若干準則。

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。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款係按原始發票金額衡量。

3. 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及子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及子公司進行重大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及子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。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

本公司及子公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB發布之生效日(註1) |
|--|----------------|
| 「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 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 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 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」

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「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。

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟本公司及子公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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 及相關修正生效時，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。

3. 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，若本公司及子公司為承租人，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，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併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。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金及支付利息金額表達為籌資活動。

對於本公司及子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。

4. 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。

本公司及子公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

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並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一「子公司」、附表五「被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊」及附表六「大陸投資資訊」。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 105 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 銀行支票及活期存款 | \$ 949,488 | \$ 1,164,979 | \$ 921,890 |
| 約當現金 | | | |
| 原始到期日在 3 個月以 | | | |
| 內之銀行定期存款 | 681,617 | 675,807 | 1,049,093 |
| 零用金 | 2,013 | 2,130 | 2,779 |
| | <u>\$ 1,633,118</u> | <u>\$ 1,842,916</u> | <u>\$ 1,973,762</u> |

截至 106 年 3 月 31 日暨 105 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 1,642,391 仟元、1,459,573 仟元及 1,161,173 仟元，係分類為其他金融資產—流動。106 年 3 月 31 日暨 105 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 0.70%~4.35%、0.63%~6.00% 及 0.45%~5.00%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | <u>106年3月31日</u> | <u>105年12月31日</u> | <u>105年3月31日</u> |
|-------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>持有供交易之金融資產</u> | | | |
| 衍生工具（未指定避險） | | | |
| — 利率連結商品 | \$ 61,569 | \$ 46,612 | \$ 49,872 |
| — 遠期外匯合約 | <u>89</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u> | <u>\$ 61,658</u> | <u>\$ 46,612</u> | <u>\$ 49,872</u> |
| <u>持有供交易之金融負債</u> | | | |
| 衍生工具（未指定避險） | | | |
| — 遠期外匯合約 | \$ - | \$ 255 | \$ 4,867 |
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 255</u> | <u>\$ 4,867</u> |

本公司及子公司 106 年及 105 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：

| | <u>幣別</u> | <u>到期期間</u> | <u>合約金額（仟元）</u> |
|-------------------|-----------|---------------------|--------------------------|
| <u>106年3月31日</u> | | | |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌人民幣 | 106.05.29 | USD 2,000/ RMB 13,900 |
| <u>105年12月31日</u> | | | |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌人民幣 | 106.05.29 | USD 2,000/ RMB 13,900 |
| <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 |

八、應收票據及帳款

| | <u>106年3月31日</u> | <u>105年12月31日</u> | <u>105年3月31日</u> |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應收帳款 | \$ 2,400,827 | \$ 2,588,205 | \$ 2,857,169 |
| 應收票據 | <u>29,517</u> | <u>16,835</u> | <u>16,996</u> |
| | 2,430,344 | 2,605,040 | 2,874,165 |
| 減：備抵呆帳 | (<u>6,184</u>) | (<u>7,438</u>) | (<u>13,781</u>) |
| | <u>\$ 2,424,160</u> | <u>\$ 2,597,602</u> | <u>\$ 2,860,384</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：

| | <u>106年3月31日</u> | <u>105年12月31日</u> | <u>105年3月31日</u> |
|------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 60 天以下 | \$ 1,223,302 | \$ 1,542,882 | \$ 1,305,394 |
| 61 至 90 天 | 488,037 | 436,729 | 491,568 |
| 91 至 120 天 | 456,511 | 336,532 | 567,720 |
| 120 天以上 | <u>232,977</u> | <u>272,062</u> | <u>492,487</u> |
| 合 計 | <u>\$ 2,400,827</u> | <u>\$ 2,588,205</u> | <u>\$ 2,857,169</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：

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 30天以下 | \$ 82,576 | \$ 22,981 | \$ 17,469 |
| 30至90天 | 8,463 | 5,617 | 4,785 |
| 90至120天 | 28 | - | 2,070 |
| 120至150天 | 288 | 17 | 1,721 |
| 151天以上 | 80 | 14 | 104 |
| 合計 | <u>\$ 91,435</u> | <u>\$ 28,629</u> | <u>\$ 26,149</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 |
|-------------|--------------|------------------|------------------|
| 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> |
| 106年1月1日餘額 | \$ - | \$ 7,438 | \$ 7,438 |
| 加：本期迴轉呆帳費用 | - | (873) | (873) |
| 外幣換算差額 | - | (381) | (381) |
| 106年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6,184</u> | <u>\$ 6,184</u> |

九、存 貨

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|-----|-------------------|-------------------|-------------------|
| 製成品 | \$ 174,578 | \$ 178,280 | \$ 205,252 |
| 在製品 | 111,725 | 97,292 | 151,428 |
| 原物料 | 149,359 | 120,471 | 81,838 |
| | <u>\$ 435,662</u> | <u>\$ 396,043</u> | <u>\$ 438,518</u> |

106年及105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10,086仟元及13,161仟元。

十、以成本衡量之金融資產

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|-------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 國內未上市(櫃)普通股 | \$ 114,625 | \$ 114,625 | \$ 76,900 |
| 國外未上市(櫃)普通股 | 15,704 | 16,608 | 17,795 |
| | <u>\$ 130,329</u> | <u>\$ 131,233</u> | <u>\$ 94,695</u> |
| 依金融資產衡量種類區分 | | | |
| 備供出售金融資產 | <u>\$ 130,329</u> | <u>\$ 131,233</u> | <u>\$ 94,695</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 |
|---------------------------------|---------------------------------|----------------------|---------------|----------------|---------------|-----|
| | | | 106年 3月31日 | 105年 12月31日 | 105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 |
| | 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 |
| | 瑞研材料科技股份有限公司 | 電子零組件製造 | 60.18% | 60.18% | 60.18% | 註 |
| 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 |
| | CHIA-RUI HOLDING LIMITED | 投資控股 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | — |
| | SUNNY BLUE LIMITED | 投資控股 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 註 |
| TARCOOLA TRADING LIMITED | 嘉彰科技(蘇州)有限公司 | 資訊、光電金屬沖壓 部件生產及銷售 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | — |
| HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED | 寧波嘉彰電子五金有限公司 | 資訊、光電金屬沖壓 部件生產及銷售 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | — |
| | 南京嘉展精密電子有限公司 | 資訊、光電金屬沖壓 部件生產及銷售 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 註 |
| 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 |
| 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% | — |
| | 佛山嘉彰精密五金有限公司 | 資訊、光電金屬沖壓 部件生產及銷售 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 註 |
| 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 |
| 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 |
| | 達瑪開發股份有限公司 | 電子材料及照明設備 銷售 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 註 |
| 佛山嘉彰精密五金有限公司 | 佛山嘉彰貿易有限公司 | 銷售 3C 產品相關配 件 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 註 |

註：係非重要子公司，其 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務報告未經會計師核閱。

(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 | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|--------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| 個別不重大之關聯企業 | <u>\$ 117,908</u> | <u>\$ 114,539</u> | <u>\$ 138,207</u> |
| | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 | |
| 本公司及子公司享有之份額 | | | |
| 本年度淨利 | \$ 1,756 | \$ 8,402 | |
| 其他綜合(損)益 | <u>1,613</u> | <u>(5,228)</u> | |
| 綜合損益總額 | <u>\$ 3,369</u> | <u>\$ 3,174</u> | |

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

十三、不動產、廠房及設備

| | 土 | 地 | 建 | 築 | 物 | 機 | 器 | 設 | 備 | 運 | 輸 | 設 | 備 | 辦 | 公 | 設 | 備 | 什 | 項 | 設 | 備 | 合 | 計 | |
|-------------|-------------------|-------------------|---------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--|
| 成 本 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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> | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 成 本 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 106年1月1日餘額 | \$ 185,000 | \$ 876,058 | \$ 2,383,718 | \$ 31,401 | \$ 82,377 | \$ 304,412 | \$ 3,862,966 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 增 添 | - | 339 | 3,121 | - | 448 | 491 | 4,399 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 處 分 | - | - | (17,616) | (846) | (861) | (2,320) | (21,643) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 淨兌換差額 | - | (39,630) | (111,268) | (1,647) | (3,330) | (14,266) | (170,141) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 科目間移轉 | - | - | 2,928 | - | 252 | 468 | 3,648 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 106年3月31日餘額 | <u>\$ 185,000</u> | <u>\$ 836,767</u> | <u>\$ 2,260,883</u> | <u>\$ 28,908</u> | <u>\$ 78,886</u> | <u>\$ 288,785</u> | <u>\$ 3,679,229</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 106年1月1日餘額 | \$ - | \$ 303,986 | \$ 1,457,237 | \$ 25,043 | \$ 64,713 | \$ 232,076 | \$ 2,083,055 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 處 分 | - | - | (14,162) | (589) | (783) | (1,773) | (17,307) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 折舊費用 | - | 9,442 | 45,316 | 394 | 1,584 | 6,228 | 62,964 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 淨兌換差額 | - | (14,385) | (65,107) | (1,329) | (2,509) | (11,118) | (94,448) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 106年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 299,043</u> | <u>\$ 1,423,284</u> | <u>\$ 23,519</u> | <u>\$ 63,005</u> | <u>\$ 225,413</u> | <u>\$ 2,034,264</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 106年1月1日淨額 | <u>\$ 185,000</u> | <u>\$ 572,072</u> | <u>\$ 926,481</u> | <u>\$ 6,358</u> | <u>\$ 17,664</u> | <u>\$ 72,336</u> | <u>\$ 1,779,911</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 106年3月31日淨額 | <u>\$ 185,000</u> | <u>\$ 537,724</u> | <u>\$ 837,599</u> | <u>\$ 5,389</u> | <u>\$ 15,881</u> | <u>\$ 63,372</u> | <u>\$ 1,644,965</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | |

因部分產品於市場上銷售情況欠佳，本公司及子公司預期用於生產該產品之設備未來現金流入減少，致預估未能產生重大可回收金額，故本公司及子公司於 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列減損損失 16,061 仟元。本公司及子公司係採用使用價值作為此設備之可回收金額，經評估已無使用價值，該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

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 106 年及 105 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

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 銀行擔保借款 | <u>\$ 315,000</u> | <u>\$ 148,500</u> | <u>\$ 247,395</u> |
| 年 利 率 | 0.9197%- 1.2000% | 0.9200%- 1.2000% | 1.1000%- 1.3372% |

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

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付商業本票 | <u>\$ 150,000</u> | <u>\$ 150,000</u> | <u>\$ 150,000</u> |
| 減：應付短期票券折價 | <u>(44)</u> | <u>(39)</u> | <u>(132)</u> |
| | <u>\$ 149,956</u> | <u>\$ 149,961</u> | <u>\$ 149,868</u> |
| 年 利 率 | 0.530% | 0.530% | 0.670% |

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

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105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>142,368</u> | <u>142,368</u> | <u>146,203</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 1,423,676</u> | <u>\$ 1,423,676</u> | <u>\$ 1,462,026</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 8 月註銷庫藏股所致。

(二) 資本公積

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3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 | \$ 2,834,472 |
| <u>僅得用以彌補虧損</u> | | | |
| <u>認列對子公司所有權權</u> | | | |
| 益變動數(註2) | 38,803 | 38,803 | 38,803 |
| <u>不得作為任何用途</u> | | | |
| 員工認股權 | 14,311 | 14,311 | 14,311 |
| | <u>\$ 2,838,012</u> | <u>\$ 2,838,012</u> | <u>\$ 2,887,586</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。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(三)員工福利費用。

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 3 月 21 日及 105 年 6 月 27 日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議通過 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 | 160,857 | 179,043 | \$ 1.13 | \$ 1.25761142 |

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 13 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 1 月 1 日至 3 月 31 日本公司買回庫藏股 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

(一) 其他利益及損失

| | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失—淨額 | (\$ 810) | (\$ 1,109) |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之評價利益—淨額 | 363 | 11,287 |
| 處分投資利益(損失)—淨額 | 256 | (7,696) |
| 減損損失(附註十三) | - | (16,061) |
| 其他 | <u>4,104</u> | <u>12,151</u> |
| | <u>\$ 3,913</u> | <u>(\$ 1,428)</u> |

(二) 折舊及攤銷

| | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 無形資產及其他 | \$ 72,459 | \$ 65,561 |
| 不動產、廠房及設備 | 62,964 | 81,207 |
| 投資性不動產 | <u>192</u> | <u>193</u> |
| 合計 | <u>\$135,615</u> | <u>\$146,961</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 54,181 | \$ 71,369 |
| 營業費用 | 8,783 | 9,838 |
| 營業外費用 | <u>192</u> | <u>193</u> |
| | <u>\$ 63,156</u> | <u>\$ 81,400</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 70,778 | \$ 63,304 |
| 營業費用 | <u>1,681</u> | <u>2,257</u> |
| | <u>\$ 72,459</u> | <u>\$ 65,561</u> |

(三) 員工福利費用

| | 106年1月1日 至3月31日 | 105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 | \$ 12,929 | \$ 14,952 |
| 薪資費用 | 257,454 | 303,157 |
| 其他員工福利 | <u>24,743</u> | <u>31,055</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 295,126</u> | <u>\$ 349,164</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 209,985 | \$ 264,497 |
| 營業費用 | <u>85,141</u> | <u>84,667</u> |
| | <u>\$ 295,126</u> | <u>\$ 349,164</u> |

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，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。106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

| | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | 7.51% | 8.29% |
| 董監事酬勞 | 3.75% | 3.66% |

金 額

| | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | \$ 4,500 | \$ 3,397 |
| 董監事酬勞 | 2,250 | 1,500 |

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 106 年 3 月 21 日及 105 年 3 月 22 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

金 額

| | 105年度 | 104年度 |
|-------|-----------|-------|
| 員工酬勞 | \$ 18,643 | \$ - |
| 董監事酬勞 | 9,000 | - |

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之決議配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 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。

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：

| | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 當期產生者 | \$ 20,732 | \$ 66,771 |
| 以前年度之調整 | <u>2,782</u> | <u>-</u> |
| | 23,514 | 66,771 |
| 遞延所得稅 | | |
| 當期產生者 | <u>6,247</u> | (<u>54,705</u>) |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 29,761</u> | <u>\$ 12,066</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 | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 本公司 | <u>\$ 215,038</u> | <u>\$ 215,038</u> | <u>\$ 226,223</u> |

2. 稅額扣抵比率

| 公司名稱 | 105年度(預計) | 104年度(實際) |
|------|-----------|-----------|
| 本公司 | 12.22% | 14.62% |

截至 106 年及 105 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

嘉能開發股份有限公司、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 104 年度之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定；本公司及能巨科技股份有限公司截至 103 年度之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

| | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 0.35</u> | <u>\$ 0.60</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 0.35</u> | <u>\$ 0.59</u> |

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

| | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利 | <u>\$ 50,035</u> | <u>\$ 87,552</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之淨利 | <u>\$ 50,035</u> | <u>\$ 87,552</u> |

| <u>股 數</u> | 單位：仟股 | |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 |
| 用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數 | 142,368 | 146,373 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 員工認股權 | - | - |
| 員工酬勞 | <u>1,786</u> | <u>861</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數 | <u>144,154</u> | <u>147,234</u> |

若本公司及子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－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

106年3月31日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|------------------|--------|-----------|--------|-----------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 61,658 | \$ - | \$ 61,658 |

105年12月31日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|------------------|--------|-----------|--------|-----------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 46,612 | \$ - | \$ 46,612 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 255 | \$ - | \$ 255 |

105年3月31日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|------------------|--------|-----------|--------|-----------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 49,872 | \$ - | \$ 49,872 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 4,867 | \$ - | \$ 4,867 |

106年及105年1月1日至3月31日無第1等級與第2等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

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105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 | \$ 61,658 | \$ 46,612 | \$ 49,872 |
| 放款及應收款(註1) | 5,817,414 | 6,016,926 | 6,157,748 |
| 備供出售金融資產(註2) | 130,329 | 131,233 | 94,695 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 持有供交易 | - | 255 | 4,867 |
| 以攤銷後成本衡量(註3) | 2,159,816 | 2,077,453 | 2,122,086 |

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31

日稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於美元貶值 1% 時，其對 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨利之影響將為同金額之負數。

| | 美金貨幣之影響 | |
|---------|--------------------|--------------------|
| | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 |
| 損 益 (註) | \$ 20,874 | \$ 23,151 |

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：

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|-----------|--------------|--------------|--------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| —金融資產 | \$ 2,290,530 | \$ 2,046,419 | \$ 1,890,241 |
| —金融負債 | 464,956 | 298,461 | 286,423 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| —金融資產 | 1,119,609 | 1,375,629 | 1,379,378 |
| —金融負債 | - | - | 110,840 |

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少／增加 0 仟元及 39 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 106 年 3 月 31 日暨 105 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 37%、36% 及 30%。

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。

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 無擔保銀行借款額度 (註) | | | |
| — 已動用金額 | \$ 130,000 | \$ 90,000 | \$ 97,000 |
| — 未動用金額 | <u>492,500</u> | <u>532,500</u> | <u>570,500</u> |
| | <u>\$ 622,500</u> | <u>\$ 622,500</u> | <u>\$ 667,500</u> |
| 有擔保銀行借款額度 (註) | | | |
| — 已動用金額 | \$ 335,000 | \$ 208,500 | \$ 217,900 |
| — 未動用金額 | <u>775,000</u> | <u>901,500</u> | <u>892,100</u> |
| | <u>\$ 1,110,000</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。

106年3月31日

| | 短於 1 年 | 1 至 2 年 | 2 至 5 年 | 5 年以上 | 合 計 |
|---------|--------------------|-------------|-------------|-------------|--------------------|
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 無附息負債 | \$1,694,860 | \$ - | \$ - | \$ - | \$1,694,860 |
| 浮動利率工具 | - | - | - | - | - |
| 固定利率工具 | <u>464,956</u> | - | - | - | <u>464,956</u> |
| | <u>\$2,159,816</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$2,159,816</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 | \$1,778,992 | \$ - | \$ - | \$ - | \$1,778,992 |
| 浮動利率工具 | - | - | - | - | - |
| 固定利率工具 | <u>298,461</u> | - | - | - | <u>298,461</u> |
| | <u>\$2,077,453</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$2,077,453</u> |

105年3月31日

| | 短於 1 年 | 1 至 2 年 | 2 至 5 年 | 5 年以上 | 合 計 |
|---------|--------------------|-------------|-------------|-------------|--------------------|
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 無附息負債 | \$1,724,823 | \$ - | \$ - | \$ - | \$1,724,823 |
| 浮動利率工具 | 110,840 | - | - | - | 110,840 |
| 固定利率工具 | <u>286,423</u> | - | - | - | <u>286,423</u> |
| | <u>\$2,122,086</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$2,122,086</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。

106年3月31日

| | 短於 1 年 | 1 至 2 年 | 2 至 5 年 | 5 年以上 | 合 計 |
|-------------|--------|---------|---------|-------|--------|
| <u>淨額交割</u> | | | | | |
| 遠期外匯 | \$ 89 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 89 |
| <u>總額交割</u> | | | | | |
| 利率連結商品 | 61,569 | - | - | - | 61,569 |

105年12月31日

| | 短於 1 年 | 1 至 2 年 | 2 至 5 年 | 5 年以上 | 合 計 |
|-------------|----------|---------|---------|-------|----------|
| <u>淨額交割</u> | | | | | |
| 遠期外匯 | (\$ 255) | \$ - | \$ - | \$ - | (\$ 255) |
| <u>總額交割</u> | | | | | |
| 利率連結商品 | 46,612 | - | - | - | 46,612 |

105年3月31日

| | 短於 1 年 | 1 至 2 年 | 2 至 5 年 | 5 年以上 | 合 計 |
|-------------|------------|---------|---------|-------|------------|
| <u>淨額交割</u> | | | | | |
| 遠期外匯 | (\$ 4,867) | \$ - | \$ - | \$ - | (\$ 4,867) |
| <u>總額交割</u> | | | | | |
| 利率連結商品 | 49,872 | - | - | - | 49,872 |

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：

主要管理階層薪酬

| | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 8,667 | \$ 8,642 |
| 退職後福利 | 296 | 267 |
| | <u>\$ 8,963</u> | <u>\$ 8,909</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：

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 其他金融資產—流動 | | | |
| 質押定存單 | \$ 75,000 | \$ 75,000 | \$ 75,250 |
| 活期存款 | 74 | 78 | 12,341 |
| 不動產、廠房及設備 | | | |
| 土地 | 185,000 | 185,000 | 185,000 |
| 建築物 | 103,219 | 103,872 | 106,715 |
| 投資性不動產 | 58,307 | 58,500 | 59,077 |
| | <u>\$ 421,600</u> | <u>\$ 422,450</u> | <u>\$ 438,383</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>\$ 545,940</u> (USD 18,000) | <u>\$ -</u> |
| CHIA CORPORATION | <u>\$ 1,516,500</u> (USD 50,000) | <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）有限公司及東莞泉睿精密五金有限公司以營業租賃方式租用辦公營業場所及廠房土地，租約於 108 年 6 月底前陸續到期。依租約未來租金支出如下：

| 年 度 | 金 額 |
|--------------------------|-----------|
| 106 年 4 月 1 日至 12 月 31 日 | \$ 20,749 |
| 107 年度 | 5,138 |
| 108 年度 | 2,312 |

二八、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：

106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 | 15,143 | 30.330 | (美元：新台幣) | \$ | | 459,279 | |
| 美元 | USD | 65,422 | 6.8993 | (美元：人民幣) | | | 1,984,263 | |
| 人民幣 | RMB | 32,452 | 0.1449 | (人民幣：美元) | | | 142,662 | |
| <u>金融負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美元 | USD | 412 | 30.330 | (美元：新台幣) | | | 12,509 | |
| 美元 | USD | 16,035 | 6.8993 | (美元：人民幣) | | | 486,345 | |

105年12月31日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------|-----|--------|--------|----------|----|---|-----------|---|
| <u>外幣資產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美元 | USD | 11,987 | 32.250 | (美元：新台幣) | \$ | | 386,588 | |
| 美元 | USD | 61,751 | 6.9370 | (美元：人民幣) | | | 1,991,846 | |
| 人民幣 | RMB | 32,180 | 0.1442 | (人民幣：美元) | | | 149,603 | |
| <u>外幣負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美元 | USD | 636 | 32.250 | (美元：新台幣) | | | 20,518 | |
| 美元 | USD | 14,758 | 6.9370 | (美元：人民幣) | | | 476,010 | |

105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 | 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 | |

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1月1日至3月31日 | | | 105年1月1日至3月31日 | | |
|-----|----------------|----------|--------------------|----------------|----------|--------------------|
| | 匯率 | | 淨兌換損益 | 匯率 | | 淨兌換損益 |
| 美元 | 31.095 | (美元：新台幣) | (\$ 15,767) | 33.143 | (美元：新台幣) | (\$ 6,898) |
| 美元 | 6.8854 | (美元：人民幣) | (12,145) | 6.5301 | (美元：人民幣) | (10,097) |
| 人民幣 | 0.1452 | (人民幣：美元) | 799 | 0.1531 | (人民幣：美元) | 845 |
| | | | <u>(\$ 27,113)</u> | | | <u>(\$ 16,150)</u> |

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：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：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：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(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：附表六。
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為沖壓事業部門及其他部門。

(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>106年1月1日至3月31日</u> | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 1,430,218 | \$ 333 | \$ 1,430,551 |
| 部門利益 | \$ 93,538 | (\$ 5,739) | \$ 87,799 |
| 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額 | - | 1,756 | 1,756 |
| 利息收入 | 12,153 | 154 | 12,307 |
| 利息費用 | (796) | (629) | (1,425) |
| 其他利益及損失 | 4,320 | (407) | 3,913 |
| 外幣兌換損失 | (27,539) | 426 | (27,113) |
| 稅前淨利 | \$ 81,676 | (\$ 4,439) | \$ 77,237 |
| <u>105年1月1日至3月31日</u> | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 1,556,510 | \$ 72 | \$ 1,556,582 |
| 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 |
| 利息費用 | (2,759) | (100) | (2,859) |
| 其他利益及損失 | (3,133) | 1,705 | (1,428) |
| 外幣兌換損失 | (16,125) | (25) | (16,150) |
| 稅前淨利 | \$ 94,149 | \$ 4,187 | \$ 98,336 |

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

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>部 門 資 產</u> | | | |
| 沖壓事業部門 | \$ 8,661,508 | \$ 8,902,765 | \$ 9,420,283 |
| 其他部門 | <u>291,626</u> | <u>286,653</u> | <u>268,603</u> |
| 合併資產總額 | <u>\$ 8,953,134</u> | <u>\$ 9,189,418</u> | <u>\$ 9,688,886</u> |
| <u>部 門 負 債</u> | | | |
| 沖壓事業部門 | \$ 2,458,937 | \$ 2,358,806 | \$ 2,444,983 |
| 其他部門 | <u>55,433</u> | <u>75,550</u> | <u>29,032</u> |
| 合併負債總額 | <u>\$ 2,514,370</u> | <u>\$ 2,434,356</u> | <u>\$ 2,474,015</u> |

嘉影股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 106 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 | 有短期融通資金之必要原因 | 提列帳簿金額 | 擔保名稱 | 品價值 | 對個別對象資金貸與金額(註一) | 資金總額(註二) |
|----|-----------------------------|--------------------------|-------|--------|------------------------|------------------------|----------------------------------|---------|--------|--------|--------------|--------|------|-----|----------------------------|----------------------------|
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0 | 嘉影股份有限公司 | 端研材料科技股份有限公司 | 其他應收款 | 是 | \$ 30,000 | \$ 30,000 | \$ 28,700 (註三) | 4.00 | 短期融通 | 不適用 | 營業週轉 | \$ - | - | - | \$ 643,984 | \$ 2,575,937 |
| 1 | GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED | 嘉影股份有限公司 | 其他應收款 | 是 | 60,000 | 60,000 | 59,970 (USD 2,000) (註三及註四) | 1.10 | 短期融通 | 不適用 | 營業週轉 | - | - | - | 116,194 (USD 3,831) | 232,419 (USD 7,663) |
| | | SUNNY BLUE LIMITED | 其他應收款 | 是 | 12,132 (USD 400) | 12,132 (USD 400) | 3,640 (USD 120) (註三) | 1.03 | 短期融通 | 不適用 | 營業週轉 | - | - | - | 58,082 (USD 1,915) | 232,419 (USD 7,663) |
| 2 | CHIA CORPORATION | 嘉影股份有限公司 | 其他應收款 | 是 | 600,000 | 600,000 | 93,113 (USD 3,070) (註三) | 1.00 | 短期融通 | 不適用 | 營業週轉 | - | - | - | 1,147,558 (RMB 261,040) | 2,295,120 (RMB 522,081) |
| | | 東莞泉睿精密五金有限公司 | 其他應收款 | 是 | 151,650 (USD 5,000) | 151,650 (USD 5,000) | - | - | 短期融通 | 不適用 | 營業週轉 | - | - | - | 1,147,558 (RMB 261,040) | 2,295,120 (RMB 522,081) |
| | | 南京嘉展精密電子有限公司 | 其他應收款 | 是 | 151,650 (USD 5,000) | 151,650 (USD 5,000) | - | - | 短期融通 | 不適用 | 營業週轉 | - | - | - | 1,147,558 (RMB 261,040) | 2,295,120 (RMB 522,081) |
| | | 蘇州嘉典精密電子有限公司 | 其他應收款 | 是 | 90,990 (USD 3,000) | 90,990 (USD 3,000) | - | - | 短期融通 | 不適用 | 營業週轉 | - | - | - | 1,147,558 (RMB 261,040) | 2,295,120 (RMB 522,081) |
| | | CHIA-RUI HOLDING LIMITED | 其他應收款 | 是 | 121,320 (USD 4,000) | 121,320 (USD 4,000) | - | - | 短期融通 | 不適用 | 營業週轉 | - | - | - | 1,147,558 (RMB 261,040) | 2,295,120 (RMB 522,081) |
| 3 | TARCOOLA TRADING LIMITED | 嘉影精密五金(蘇州)有限公司 | 其他應收款 | 是 | 15,165 (USD 500) | 15,165 (USD 500) | - | - | 短期融通 | 不適用 | 營業週轉 | - | - | - | 189,815 (RMB 43,178) | 759,264 (RMB 172,713) |
| 4 | CHIA-RUI HOLDING LIMITED | 佛山嘉影精密五金有限公司 | 其他應收款 | 是 | 75,825 (USD 2,500) | 75,825 (USD 2,500) | - | - | 短期融通 | 不適用 | 營業週轉 | - | - | - | 123,807 (RMB 28,163) | 247,619 (RMB 56,327) |
| 5 | 嘉影科技(蘇州)有限公司 | 嘉影精密五金電子(蘇州)有限公司 | 其他應收款 | 是 | 65,942 (RMB 15,000) | 65,942 (RMB 15,000) | 65,942 (RMB 15,000) (註三) | 4.35 | 短期融通 | 不適用 | 營業週轉 | - | - | - | 188,065 (RMB 42,780) | 752,269 (RMB 171,122) |
| | | 南京嘉展精密電子有限公司 | 其他應收款 | 是 | 87,922 (RMB 20,000) | 87,922 (RMB 20,000) | - | - | 短期融通 | 不適用 | 營業週轉 | - | - | - | 188,065 (RMB 42,780) | 752,269 (RMB 171,122) |
| | | 蘇州嘉典精密五金電子有限公司 | 其他應收款 | 是 | 13,188 (RMB 3,000) | 13,188 (RMB 3,000) | - | - | 短期融通 | 不適用 | 營業週轉 | - | - | - | 188,065 (RMB 42,780) | 752,269 (RMB 171,122) |
| 6 | 寧波嘉影電子五金有限公司 | 東莞泉睿精密五金有限公司 | 其他應收款 | 是 | 43,961 (RMB 10,000) | 43,961 (RMB 10,000) | - | - | 短期融通 | 不適用 | 營業週轉 | - | - | - | 103,414 (RMB 23,524) | 413,664 (RMB 94,098) |
| | | 南京嘉展精密電子有限公司 | 其他應收款 | 是 | 87,922 (RMB 20,000) | 87,922 (RMB 20,000) | 43,961 (RMB 10,000) (註三) | 4.35 | 短期融通 | 不適用 | 營業週轉 | - | - | - | 103,414 (RMB 23,524) | 413,664 (RMB 94,098) |

(接次頁)

(承前頁)

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來項目 | 是否為關係人 | 本期最高餘額 | 期末餘額 | 實際動支金額 | 利率區間(%) | 資金性質 | 與資金往來業務金額 | 有短期融通之必要原因 | 提供抵押擔保品價值 | 對個別對象 | | 與總額 |
|----|--------------|----------------|-------|--------|--------------------------|--------------------------|-------------------------------|---------|------|-----------|------------|-----------|----------------------------|----------------------------|-----|
| | | | | | | | | | | | | | 貸與總額 | 貸與限額 | |
| 6 | 寧波嘉影電子五金有限公司 | 蘇州嘉典精密五金電子有限公司 | 其他應收款 | 是 | \$ 26,377 (RMB 6,000) | \$ 26,377 (RMB 6,000) | \$ - | - | 短期融通 | 不適用 | 營業週轉 | - | \$ 103,414 (RMB 23,524) | \$ 413,664 (RMB 94,098) | |
| | | 佛山嘉影精密五金有限公司 | 其他應收款 | 是 | 13,188 (RMB 3,000) | 13,188 (RMB 3,000) | 13,188 (RMB 3,000) (註三) | 4.35 | 短期融通 | 不適用 | 營業週轉 | - | 103,414 (RMB 23,524) | 413,664 (RMB 94,098) | |
| | | 佛山嘉影貿易有限公司 | 其他應收款 | 是 | 21,981 (RMB 5,000) | 21,981 (RMB 5,000) | - | - | 短期融通 | 不適用 | 營業週轉 | - | 103,414 (RMB 23,524) | 413,664 (RMB 94,098) | |

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，以不超過貸與公司最近期財務報表淨值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 106 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 | 背書保證者稱名 | 被背書保證對象稱名 | 對背書保證對象 | | 單一企業背書保證之限額 (註二) | 本期最高背書保證餘額 保額 | 本期最高背書保證餘額 保額 | 期末背書保證餘額 | 實際動支金額 | 以財產擔保金額 背書保額 | 累計背書保證金額佔最近期 財務報表淨值之 比率 | 背書最高限額 (註二) | 屬母子書保 | 屬對背書保 | 屬對背書保 | 屬對背書保 | 屬對背書保 | |
|----|--------------|--|---------|----|---------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|--------|-------------------------|-------------------------------|----------------|-------|-------|-------|-------|-------|---|
| | | | 關係 | 對象 | | | | | | | | | | | | | | |
| 0 | 嘉彰股份有限公司 | GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED CHIA CORPORATION | 註一 | 註一 | \$ 2,575,937 | \$ 545,940 (USD 18,000) | \$ 545,940 (USD 18,000) | \$ 545,940 (USD 18,000) | \$ - | \$ - | 8.48% | \$ 2,575,937 | 是 | 是 | 是 | 是 | 否 | |
| 1 | 嘉彰科技(蘇州)有限公司 | 嘉詮精密五金電子有限公司 (蘇州)有限公司 南京嘉展精密電子有限公司 | 註一 | 註一 | 2,575,937 | 1,516,500 (USD 50,000) | 1,516,500 (USD 50,000) | 1,516,500 (USD 50,000) | - | 818,910 (USD 27,000) | 23.55% | 2,575,937 | 是 | 否 | 否 | 否 | 否 | 否 |
| 2 | 寧波嘉彰電子五金有限公司 | 蘇州嘉典精密五金電子有限公司 東莞泉睿精密五金有限公司 南京嘉展精密電子有限公司 佛山嘉彰精密五金有限公司 | 註一 | 註一 | 2,575,937 | 13,188 (RMB 3,000) | 13,188 (RMB 3,000) | 13,188 (RMB 3,000) | - | - | 0.20% | 2,575,937 | 否 | 否 | 否 | 否 | 否 | 否 |
| | | | 註一 | 註一 | 2,575,937 | 13,188 (RMB 3,000) | 13,188 (RMB 3,000) | 13,188 (RMB 3,000) | - | - | 0.20% | 2,575,937 | 否 | 否 | 否 | 否 | 否 | 否 |
| | | | 註一 | 註一 | 2,575,937 | 87,922 (RMB 20,000) | 87,922 (RMB 20,000) | 87,922 (RMB 20,000) | - | - | 1.37% | | 否 | 否 | 否 | 否 | 否 | 否 |
| | | | 註一 | 註一 | 2,575,937 | 43,961 (RMB 10,000) | 43,961 (RMB 10,000) | 43,961 (RMB 10,000) | - | - | 0.68% | | 否 | 否 | 否 | 否 | 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%。

嘉彰股份有限公司及子公司

期末持有價證券情形

民國 106 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 | 與發行 | 有價證券之關係 | 帳列 | 科目 | 日期 | 股數 / 單位數 | 帳面金額 | 持股比例 | 公允價值 | 未 |
|------------------|---------------------|---------------|---------|----|------------|----|-----------|-----------------------|--------|-----------------------|---|
| 嘉彰股份有限公司 | 股票 奇美車電股份有限公司 | | 無 | | 以成本衡量之金融資產 | | 1,872,000 | \$ 37,725 | 18.72% | \$ 18,589 | 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 | | 900,000 | 15,704 (RMB 3,572) | 18.00% | 18,560 (RMB 4,222) | 值 |
| 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% | 111,803 | 值 |

註一：上列未上市櫃股票之期末公允價值係以被投資公司最近期之財務報表計算。

註二：期末持有之有價證券未有提供擔保或質押借款之情形。

嘉彰股份有限公司及子公司
 與各子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表四

| 編號 | 交易人稱 | 交易往來對象 | 與交易人(註一)之關係 | 交易 | | 往來 | | 條件 | 情形 |
|----|-----------------------------|--|--------------------------------------|---|---|--|---------------------------------|----|----|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易 | 佔合併總資產之比率 | | |
| 0 | 本公司 | GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED CHIA CORPORATION 瑞研材料科技股份有限公司 | 1 1 1 1 | 其他流動負債 其他應付款 其他應付款 其他應收款 | \$ 208,799 61,053 93,661 29,423 | 註四 註三，借款利率：1.10% 註三，借款利率：1.00% 註三，借款利率：4.00% | 2 1 1 - | | |
| 1 | CHIA CORPORATION | 嘉彰股份有限公司 | 2 | 其他應收款 | 93,661 | 註三，借款利率：1.00% | 1 | | |
| 2 | GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED | 嘉彰股份有限公司 嘉彰股份有限公司 | 2 2 | 應收帳款 其他應收款 | 208,799 61,053 | 註四 註三，借款利率：1.10% | 2 1 | | |
| 3 | 嘉彰科技(蘇州)有限公司 | 嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司 寧波嘉彰電子五金有限公司 寧波嘉彰電子五金有限公司 東莞泉霖精密五金有限公司 東莞泉霖精密五金有限公司 南京嘉展精密電子有限公司 南京嘉展精密電子有限公司 南京嘉展精密電子有限公司 | 3 3 3 3 3 3 3 3 | 應付帳款 進貨 應付帳款 進貨 應付帳款 進貨 其他應收款 | 17,928 9,722 16,686 14,651 37,152 30,792 66,029 | 註二 註二 註二 註二 註二 註二 註三，借款利率：4.35% | - 1 - 1 - 2 1 | | |
| 4 | 寧波嘉彰電子五金有限公司 | 嘉彰科技(蘇州)有限公司 嘉彰科技(蘇州)有限公司 嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司 嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司 南京嘉展精密電子有限公司 佛山嘉彰精密五金有限公司 | 3 3 3 3 3 3 | 應收帳款 銷貨收入 應付帳款 進貨 其他應收款 其他應收款 | 17,928 9,722 16,920 11,180 44,827 13,607 | 註二 註二 註二 註二 註三，借款利率：4.35% 註三，借款利率：4.35% | - 1 - 1 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 | 往 | | 來 | | 情 | 形 | | |
|---|---|------------------|--------------|--------------|-----------------------------|---|---|-------|----|--------|---|---|---|---|---|---|---|-------|---|---|--------|---|---|----|---|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | 關 | 係 | (| 註 | | | 一) | 交 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 科 | 目 | 金 | 額 | 額 | 易 | 率 |
| 5 | | 嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司 | 寧波嘉彰電子五金有限公司 | 寧波嘉彰電子五金有限公司 | GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED | | 3 | 應收帳款 | \$ | 11,707 | | | | | | | | 應收帳款 | | | 11,707 | | | - | |
| | | 限公司 | 寧波嘉彰電子五金有限公司 | 寧波嘉彰電子五金有限公司 | | | 3 | 應收帳款 | | 16,920 | | | | | | | | 應收帳款 | | | 16,920 | | | - | |
| | | | 寧波嘉彰電子五金有限公司 | 寧波嘉彰電子五金有限公司 | | | 3 | 銷貨收入 | | 11,180 | | | | | | | | 銷貨收入 | | | 11,180 | | | 1 | |
| 6 | | 東莞泉睿精密五金有限公司 | 嘉彰科技(蘇州)有限公司 | 嘉彰科技(蘇州)有限公司 | | | 3 | 應收帳款 | | 16,686 | | | | | | | | 應收帳款 | | | 16,686 | | | - | |
| | | | 嘉彰科技(蘇州)有限公司 | 嘉彰科技(蘇州)有限公司 | | | 3 | 銷貨收入 | | 14,651 | | | | | | | | 銷貨收入 | | | 14,651 | | | 1 | |
| 7 | | 南京嘉展精密電子有限公司 | 嘉彰科技(蘇州)有限公司 | 嘉彰科技(蘇州)有限公司 | | | 3 | 應收帳款 | | 37,152 | | | | | | | | 應收帳款 | | | 37,152 | | | - | |
| | | | 嘉彰科技(蘇州)有限公司 | 嘉彰科技(蘇州)有限公司 | | | 3 | 銷貨收入 | | 30,792 | | | | | | | | 銷貨收入 | | | 30,792 | | | 2 | |
| | | | 嘉彰科技(蘇州)有限公司 | 嘉彰科技(蘇州)有限公司 | | | 3 | 其他應付款 | | 66,029 | | | | | | | | 其他應付款 | | | 66,029 | | | 1 | |
| | | | 寧波嘉彰電子五金有限公司 | 寧波嘉彰電子五金有限公司 | | | 3 | 其他應付款 | | 44,827 | | | | | | | | 其他應付款 | | | 44,827 | | | 1 | |
| 8 | | 佛山嘉彰精密五金有限公司 | 寧波嘉彰電子五金有限公司 | 寧波嘉彰電子五金有限公司 | | | 3 | 其他應付款 | | 13,607 | | | | | | | | 其他應付款 | | | 13,607 | | | - | |
| 9 | | 瑞研材料科技股份有限公司 | 嘉彰股份有限公司 | 嘉彰股份有限公司 | | | 2 | 其他應付款 | | 29,423 | | | | | | | | 其他應付款 | | | 29,423 | | | - | |

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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

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 | 資 | 額 | 期 | 末 | 持 | 有 | 被 | 公 | 本 | 期 | 認 | 列 | 之 | 備 | 註 |
|------------------|---------------------------------|--------|-------------|--------------|------------|--------|--------|--------------|--------|---------------|-----------|------|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 本 | 期 | 末 | 年 | 末 | 比 | 帳 | 金 | 本 | 司 | 投 | 益 | 損 | 益 | | | |
| | | | | 金 | 數 | 數 | 數 | 數 | (%) | 面 | 額 | 期 | 益 | 損 | 損 | 益 | | | | |
| 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 | \$ 5,737,802 | 100.00 | RMB 10,972 | 49,552 | 子公司 | | | | | | | | |
| | GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED | 薩摩亞群島 | 國際貿易 | 33,892 | 33,892 | 15 | 100.00 | 581,111 | 100.00 | USD 24 | 744 | 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 | 249,874 | 100.00 | 1,602 | 1,602 | 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 | 676 | 60.18 | 8,604 | 60.18 | (6,124) | (3,686) | 子公司 | | | | | | | | |
| 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 | 431,784 | 100.00 | RMB 7,803 | 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 | 315,891 | 100.00 | RMB 3,454 | 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 | 80,472 | 100.00 | (RMB 3,411) | 不適用 | 子公司 | | | | | | | | |
| | CHIA-RUI HOLDING LIMITED | 薩摩亞群島 | 投資控股 | USD 23,807 | USD 21,257 | 21,109 | 100.00 | 140,819 | 100.00 | RMB 2,323 | 不適用 | 子公司 | | | | | | | | |
| | SUNNY BLUE LIMITED | 薩摩亞群島 | 投資控股 | USD 8,700 | USD 5,500 | 5,500 | 100.00 | 1,137 | 100.00 | (RMB 13) | 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 | 11,899 | 50.00 | (241) | 不適用 | 子公司 | | | | | | | | |
| | 達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 | 4,253 | 100.00 | (71) | 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 | 117,908 | 12.50 | 14,046 | 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六。

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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

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 | 被投資公司本期(損)益 | 本公司直接或間接持有之投資比例 | 本期投資(註一及註三) | 本期認列損益(註三) | 帳面價值(註三) | 投資價值已攤(減)資收 | 截至本期末止之匯收 |
|------------------|------------------|-------------------------------|--|----------------------------|------------|-------------|------|---------------------------|------------------------|-----------------|--------------------------|------------------------|-------------------------------|----------------------------|-----------|
| | | | | | | 匯出 | 匯收 | | | | | | | | |
| 嘉彰科技(蘇州)有限公司 | 資訊、光電金屬沖壓零件生產及銷售 | \$ 1,263,171 (RMB 287,339) | 經由 CHIA CORPORATION 間接投資 TARCOOLA TRADING LIMITED 再由其投入營運資金 | \$ 914,116 (USD 30,139) | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 914,116 (RMB 7,786) | 35,162 (RMB 7,786) | 100.00% | \$ 35,162 (RMB 7,786) | \$ - | \$ 1,880,678 (RMB 427,806) | \$ 121,601 (RMB 27,661) | |
| 寧波嘉彰電子五金有限公司 | 資訊、光電金屬沖壓零件生產及銷售 | 302,390 (RMB 68,786) | 經由 CHIA CORPORATION 間接投資 HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED 再由其投入營運資金 | 194,112 (USD 6,400) | - | - | - | 194,112 (RMB 5,838) | 26,365 (RMB 5,838) | 100.00% | (RMB) | 26,365 (RMB 5,838) | 1,034,169 (RMB 235,247) | - | |
| 嘉澄精密五金電子(蘇州)有限公司 | 資訊、光電金屬沖壓零件生產及銷售 | 154,725 (RMB 35,196) | 經由 CHIA CORPORATION 間接投資 CHIAPEX HOLDING LIMITED 再由其投入營運資金 | 148,951 (USD 4,911) | - | - | - | 148,951 (RMB -3,403) | 15,368 (RMB -3,403) | 100.00% | (RMB) | 15,368 (RMB -3,403) | 329,035 (RMB 74,847) | - | |
| 東莞春精密五金有限公司 | 資訊、光電金屬沖壓零件生產及銷售 | 334,583 (RMB 76,109) | 經由 CHIA CORPORATION 間接投資 CHIA-RUI HOLDING LIMITED 再由其投入營運資金 | 159,233 (USD 5,250) | - | - | - | 159,233 (RMB 2,063) | 9,317 (RMB 2,063) | 100.00% | (RMB) | 9,317 (RMB 2,063) | 571,295 (RMB 129,955) | - | |
| 南京嘉展精密電子有限公司 | 資訊、光電金屬沖壓零件生產及銷售 | 312,013 (RMB 70,975) | 由 CHIA CORPORATION 間接投資 HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED 再由其投入營運資金 | - | - | - | - | - | 10,712 (RMB -2,372) | 100.00% | (RMB) | 10,712 (RMB -2,372) | 335,031 (RMB 76,211) | - | |
| 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 | 253,308 (RMB 57,621) | 由 CHIA CORPORATION 間接投資 SUNNY BLUE LIMITED 再由其投入營運資金 | - | - | - | - | - | 68 (RMB -15) | 100.00% | (RMB) | 68 (RMB -15) | 6,933 (RMB 1,577) | - | |
| 佛山嘉彰精密五金有限公司 | 資訊、光電金屬沖壓零件生產及銷售 | 350,993 (RMB 79,842) | 由 CHIA CORPORATION 間接投資 CHIA-RUI HOLDING LIMITED 再由其投入營運資金 | - | - | - | - | - | 1,097 (RMB 243) | 100.00% | (RMB) | 1,097 (RMB 243) | 12,520 (RMB 2,848) | - | |
| 佛山嘉彰貿易有限公司 | 銷售 3C 產品相關配件 | 12,089 (RMB 2,750) | 經由佛山嘉彰精密五金有限公司投入營運資金 | - | - | - | - | - | 90 (RMB 20) | 100.00% | (RMB) | 90 (RMB 20) | 180 (RMB 41) | - | |

| 本期末大陸地區自投資金額 | 本期末自台灣匯出金額 | 經濟部核准投資金額 | 審計委員會依經濟部陸地投資審定額 |
|----------------------------|-----------------------------|------------------|------------------|
| \$1,416,411 (USD46,700) | \$3,138,609 (USD103,482) | \$3,863,905 (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春精密五金有限公司係依據同期問經會計師核閱之財務報表認列外，餘係依據同期問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。