

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107及106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	11~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~22		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22		五
(六) 重要會計項目之說明	22~44		六~二五
(七) 關係人交易	44		二六
(八) 質抵押之資產	45		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	46~47		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	47~48、50~55		三十
2. 轉投資事業相關資訊	47~48、50~55		三十
3. 大陸投資資訊	47~48、56		三十
(十四) 部門資訊	48~49		三一

### 會計師核閱報告

嘉彰股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

嘉彰股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 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、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 1,548,260 仟元及 1,634,174 仟元，分別占合併資產總額之 17% 及 18%；負債總額分別為新台幣 74,354 仟元及 269,653 仟元，分別占合併負債總額之 3% 及 11%；民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損

益總額分別為新台幣利益 38,813 仟元及損失 27,051 仟元，分別占合併綜合損益總額之 34% 及 9%。又如合併財務報告附註十三所述，民國 107 年及 106 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 131,373 仟元及 117,908 仟元，及其民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之投資損益分別為新台幣損失 4,633 仟元及利益 1,756 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三十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。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之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，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達嘉彰股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師

黃堯麟  
黃堯麟  
黃堯麟



會計師

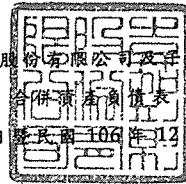
吳美慧  
吳美慧  
吳美慧



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 5 月 8 日



民國 107 年 3 月 31 日 民國 106 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年3月31日 (經核閱)		106年12月31日 (經查核)		106年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 1,300,091	14	\$ 1,726,878	18	\$ 1,633,118	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及七)	-	-	-	-	61,658	1
1170	應收票據及帳款(附註四、五及八)	2,601,572	29	2,822,791	30	2,424,160	27
130X	存貨(附註九)	358,698	4	339,475	4	435,662	5
1410	預付款項	136,418	1	201,107	2	136,103	2
1476	其他金融資產-流動(附註四、六及二七)	2,070,427	23	1,999,054	21	1,717,465	19
1479	其他流動資產(附註四及二六)	409,276	5	349,077	4	373,110	4
11XX	流動資產總計	<u>6,876,482</u>	<u>76</u>	<u>7,438,382</u>	<u>79</u>	<u>6,781,276</u>	<u>76</u>
	<b>非流動資產</b>						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四及十)	136,299	2	-	-	-	-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註四及十一)	-	-	114,625	1	130,329	1
1550	採用權益法之投資(附註十三)	131,373	1	110,937	1	117,908	1
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及二七)	1,560,247	17	1,548,792	16	1,644,965	18
1760	投資性不動產(附註十五及二七)	57,681	1	57,875	-	58,307	1
1840	遞延所得稅資產(附註四)	76,972	1	74,953	1	86,183	1
1985	長期預付租賃款(附註十六)	65,593	1	65,017	1	64,127	1
1990	其他非流動資產(附註四)	84,634	1	60,256	1	70,039	1
15XX	非流動資產總計	<u>2,112,799</u>	<u>24</u>	<u>2,032,455</u>	<u>21</u>	<u>2,171,858</u>	<u>24</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 8,989,281</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,470,837</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,953,134</u>	<u>100</u>
	<b>負債及權益</b>						
	<b>流動負債</b>						
2100	短期借款(附註十七)	\$ 345,000	4	\$ 566,000	6	\$ 315,000	3
2110	應付短期票券(附註十七)	149,998	2	149,986	2	149,956	2
2150	應付票據(附註十八)	76,050	1	122,519	1	73,903	1
2170	應付帳款(附註十八)	1,075,096	12	1,318,074	14	1,257,520	14
2200	其他應付款	291,720	3	386,005	4	361,697	4
2230	本期所得稅負債(附註四)	43,035	1	64,870	1	28,329	-
2300	其他流動負債	39,840	-	41,451	-	56,887	1
21XX	流動負債總計	<u>2,020,739</u>	<u>23</u>	<u>2,648,905</u>	<u>28</u>	<u>2,243,292</u>	<u>25</u>
	<b>非流動負債</b>						
2570	遞延所得稅負債(附註四)	201,611	2	190,921	2	269,338	3
2645	存入保證金	635	-	635	-	1,740	-
25XX	非流動負債總計	<u>202,246</u>	<u>2</u>	<u>191,556</u>	<u>2</u>	<u>271,078</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>2,222,985</u>	<u>25</u>	<u>2,840,461</u>	<u>30</u>	<u>2,514,370</u>	<u>28</u>
	<b>歸屬於母公司業主之權益(附註十九)</b>						
3110	普通股股本	1,423,676	16	1,423,676	15	1,423,676	16
3200	資本公積	2,838,012	32	2,838,012	30	2,838,012	32
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	577,565	6	577,565	6	545,011	6
3320	特別盈餘公積	343,684	4	343,684	4	343,684	4
3350	未分配盈餘	1,792,626	20	1,750,186	18	1,796,792	20
3300	保留盈餘總計	2,713,875	30	2,671,435	28	2,685,487	30
3400	其他權益	(219,675)	(3)	(313,828)	(3)	(507,332)	(6)
31XX	母公司業主之權益總計	6,755,888	75	6,619,295	70	6,439,843	72
36XX	非控制權益	10,408	-	11,081	-	(1,079)	-
3XXX	權益總計	<u>6,766,296</u>	<u>75</u>	<u>6,630,376</u>	<u>70</u>	<u>6,438,764</u>	<u>72</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 8,989,281</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,470,837</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,953,134</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 8 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 107 年及 106 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		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入 (附註四)	\$ 1,382,339	100	\$ 1,430,551	100
5110	銷貨成本 (附註九及二十)	<u>1,115,216</u>	<u>81</u>	<u>1,161,574</u>	<u>81</u>
5900	營業毛利	<u>267,123</u>	<u>19</u>	<u>268,977</u>	<u>19</u>
	營業費用 (附註二十)				
6100	推銷費用	58,537	4	65,998	5
6200	管理費用	71,613	5	99,902	7
6300	研究發展費用	<u>14,428</u>	<u>1</u>	<u>15,278</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>144,578</u>	<u>10</u>	<u>181,178</u>	<u>13</u>
6900	營業淨利	<u>122,545</u>	<u>9</u>	<u>87,799</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 (附註十三)	( 4,633)	-	1,756	-
7100	利息收入 (附註二六)	15,729	1	12,307	1
7510	利息費用	( 1,325)	-	( 1,425)	-
7590	其他利益及損失 (附註 二十)	41,556	3	3,913	-
7630	外幣兌換損失 (附註二 九)	( <u>106,417</u> )	( <u>8</u> )	( <u>27,113</u> )	( <u>2</u> )
7000	營業外收入及支出 合計	( <u>55,090</u> )	( <u>4</u> )	( <u>10,562</u> )	( <u>1</u> )
7900	稅前淨利	67,455	5	77,237	5
7950	所得稅費用 (附註四及二一)	<u>31,805</u>	<u>2</u>	<u>29,761</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>35,650</u>	<u>3</u>	<u>47,476</u>	<u>3</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日			106年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益						
8310	不重分類至損益之項						
	目：						
8320	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 三）	\$	343	-	\$	-	-
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		78,457	5	( 365,387)	( 25)	
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 三）		-	-	1,613	-	
8300	其他綜合損益合計		<u>78,800</u>	<u>5</u>	( <u>363,774</u> )	( <u>25</u> )	
8500	本期綜合損益總額	\$	<u>114,450</u>	<u>8</u>	( \$ <u>316,298</u> )	( <u>22</u> )	
	淨利歸屬於：						
8610	母公司業主	\$	36,323	3	\$ 50,035	3	
8620	非控制權益	(	<u>673</u> )	-	( <u>2,559</u> )	-	
8600		\$	<u>35,650</u>	<u>3</u>	\$ <u>47,476</u>	<u>3</u>	
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	母公司業主	\$	115,123	8	( \$ 313,739)	( 22)	
8720	非控制權益	(	<u>673</u> )	-	( <u>2,559</u> )	-	
8700		\$	<u>114,450</u>	<u>8</u>	( \$ <u>316,298</u> )	( <u>22</u> )	
	每股盈餘（附註二二）						
9750	基 本	\$	<u>0.26</u>		\$ <u>0.35</u>		
9850	稀 釋	\$	<u>0.25</u>		\$ <u>0.35</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107年5月8日核閱報告)

董事長：宋貴修

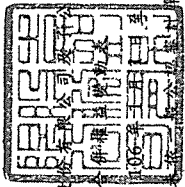


經理人：宋貴修



會計主管鄭力銓





嘉彰股份有限公司  
民國 107 年及 106 年 3 月 31 日  
(僅經核閱，未經查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於	母	公	司	業		主		權		益
						其	他	權	益	項	目	
						留	盈	備	出	透	過	
						保	餘	金	售	遇	其	
						定	餘	融	現	他	他	
						盈	盈	資	損	公	公	
						餘	餘	產	益	九	九	
						公	公	之	未	量	量	
						積	積	之	費	融	融	
						積	積	未	損	資	資	
						公	公	實	現	產	產	
						積	積	現	損	益	益	
						公	公	損	益	總	總	
						積	積	益	益	計	計	
						公	公	總	總	非	非	
						積	積	額	額	控	控	
						公	公	未	未	制	制	
						積	積	實	實	權	權	
						公	公	損	損	益	益	
						積	積	益	益	總	總	
						公	公	總	總	額	額	
						積	積	額	額	\$	\$	
						公	公	未	未	6,753,582	6,753,582	
						積	積	實	實	50,035	50,035	
						公	公	損	損	( 363,774 )	( 363,774 )	
						積	積	益	益	( 313,739 )	( 313,739 )	
						公	公	總	總	\$ 6,439,843	\$ 6,439,843	
						積	積	額	額	( \$ 1,079 )	( \$ 1,079 )	
						公	公	未	未	\$ 6,630,764	\$ 6,630,764	
						積	積	實	實	\$ 11,081	\$ 11,081	
						公	公	損	損	( 21,470 )	( 21,470 )	
						積	積	益	益	6,640,765	6,640,765	
						公	公	總	總	36,323	36,323	
						積	積	額	額	( 673 )	( 673 )	
						公	公	未	未	\$ 78,800	\$ 78,800	
						積	積	損	損	( 115,123 )	( 115,123 )	
						公	公	總	總	\$ 6,756,296	\$ 6,756,296	
						積	積	額	額	\$ 10,408	\$ 10,408	
						公	公	未	未	( 21,674 )	( 21,674 )	
						積	積	實	實	\$ 6,755,888	\$ 6,755,888	
						公	公	損	損	78,800	78,800	
						積	積	益	益	11,081	11,081	
						公	公	總	總	6,651,846	6,651,846	
						積	積	額	額	( 673 )	( 673 )	
						公	公	未	未	\$ 35,650	\$ 35,650	
						積	積	損	損	( 78,800 )	( 78,800 )	
						公	公	總	總	114,450	114,450	
						積	積	額	額	( 6,756,296 )	( 6,756,296 )	
						公	公	未	未	\$ 10,408	\$ 10,408	
						積	積	實	實	\$ 6,755,888	\$ 6,755,888	
						公	公	損	損	78,800	78,800	
						積	積	益	益	11,081	11,081	
						公	公	總	總	6,651,846	6,651,846	
						積	積	額	額	( 673 )	( 673 )	
						公	公	未	未	\$ 35,650	\$ 35,650	
						積	積	損	損	( 78,800 )	( 78,800 )	
						公	公	總	總	114,450	114,450	
						積	積	額	額	( 6,756,296 )	( 6,756,296 )	
						公	公	未	未	\$ 10,408	\$ 10,408	
						積	積	實	實	\$ 6,755,888	\$ 6,755,888	

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 107 年 5 月 8 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 107 年及 106 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		107年1月1日 至3月31日	106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	\$ 67,455	\$ 77,237
A20010	收益費損項目		
A20200	攤銷費用	59,402	72,459
A20100	折舊費用	56,349	63,156
A21200	利息收入	( 15,729)	( 12,307)
A23200	處分子公司利益	( 21,628)	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	4,633	( 1,756)
A23700	非金融資產減損損失(回升利 益)	( 3,268)	10,086
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	2,703	810
A20900	利息費用	1,325	1,425
A20300	預期信用減損損失	947	-
A24100	未實現外幣兌換損失	175	8,612
A23600	迴轉呆帳費用	-	( 873)
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)
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)
A31130	應收票據	( 80,987)	( 12,682)
A31150	應收帳款	262,363	169,461
A31200	存 貨	( 10,930)	( 69,059)
A31230	預付款項	63,866	13,782
A31240	其他流動資產	( 112,609)	( 145,860)
A32130	應付票據	( 46,469)	( 23,912)
A32150	應付帳款	( 220,554)	12,012
A32180	其他應付款	41,591	( 61,955)
A32230	其他流動負債	( 1,397)	16,857
A33000	營運產生之現金流入	47,238	99,546

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
A33100	收取之利息	\$ 25,263	\$ 21,115
A33500	支付之所得稅	( 71,890)	( 86,880)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>611</u>	<u>33,781</u>
	投資活動之現金流量		
B02300	處分子公司	( 116,866)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 76,140)	( 4,399)
B06500	其他金融資產增加	( 71,373)	( 182,814)
B06700	其他非流動資產增加	( 20,422)	( 18,249)
B02800	處分不動產、廠房及設備	<u>4,214</u>	<u>3,526</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 280,587)</u>	<u>( 201,936)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	( 221,000)	166,500
C05600	支付之利息	( 1,035)	( 1,195)
C00500	應付短期票券增加(減少)	12	( 5)
C03000	存入保證金增加	<u>-</u>	<u>14</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>( 222,023)</u>	<u>165,314</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>75,212</u>	<u>( 206,957)</u>
EEEE	本期現金及約當現金減少數	( 426,787)	( 209,798)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,726,878</u>	<u>1,842,916</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,300,091</u>	<u>\$ 1,633,118</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107年5月8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 107 年及 106 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 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 107 年 5 月 8 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. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損，相關會計政策請參閱附註四。

本公司及子公司於 107 年 1 月 1 日，追溯適用金融資產之分類、衡量與減損之處理。106 年 12 月 31 日(含)以前已除列之項目不予適用 IFRS 9。

本公司及子公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 1,726,878	\$ 1,726,878	(1)
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	114,625	135,956	(2)
原始到期日超過3個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,924,052	1,924,052	(1)
應收票據及帳款與其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	2,887,344	2,887,344	(3)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	12,172	12,172	(1)
質抵押之金融資產	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	75,002	75,002	(1)

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)			107年1月1日 帳面金額(IFRS 9)		107年1月1日 保留盈餘 其他權益		說 明
	重 分 類	再 衡 量		影 響 數	影 響 數	影 響 數		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具	-	-	-	-	-	-		
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	\$ 114,625	\$ 114,625	\$ 21,331	\$ 135,956	\$ -	\$ 21,331	(2)	
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	-	-	-	-	-		
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	6,625,448	6,625,448	-	6,625,448	-	-	(1)(3)	
合 計	\$ 6,740,073	\$ 6,740,073	\$ 21,331	\$ 6,761,404	\$ -	\$ 21,331		

- (1) 現金及約當現金、原始到期日超過 3 個月之定期存款、存出保證金及質抵押之金融資產原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產。
- (2) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，本公司及子公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益—備供出售金融資產未實現利益 5,978 仟元重分類為其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，

並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益調整增加 21,331 仟元。

(3) 應收票據及帳款與其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

## 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。相關會計政策請參閱附註四。

## 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。

本公司及子公司自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

(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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「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
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2)
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3)
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 3：2019 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金額及支付利息部分表達為籌資活動。

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。

#### 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，本公司及子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，本公司及子公司對於課稅所得、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，本公司及子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，本公司及子公司須重評估其判斷與估計。

本公司及子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

本合併財務報告係包含本公司及子公司之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與本公司及子公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二「子公司」、附表五「被投資公司資訊、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 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司及子公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

##### 107 年

本公司及子公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

##### A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司及子公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（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）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。



除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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。

#### B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司及子公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

#### 106 年

本公司及子公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二五。

#### B. 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及子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。

#### C. 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及附買回商業本票，係用於滿足短期現金承諾。

## (2) 金融資產之減損

### 107 年

本公司及子公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

### 106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司及子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及子公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約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。除因應收帳款無法回收而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

本公司及子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。

## 2. 收入認列

### 107年

本公司及子公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入來自電子產品之銷售。由於電子設備產品於滿足與客戶議定之模式，如運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司及子公司公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

### 106年

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：

- A. 本公司及子公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 本公司及子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；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司及子公司；及
- E. 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及子公司，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及子公司，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。

## 3. 所得稅

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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、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 106 年度合併財務報告相同。

## 六、現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
銀行支票及活期存款	\$ 807,918	\$ 1,278,472	\$ 949,488
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	491,505	447,184	681,617
零用金	668	1,222	2,013
	<u>\$ 1,300,091</u>	<u>\$ 1,726,878</u>	<u>\$ 1,633,118</u>

截至 107 年 3 月 31 日暨 106 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 1,995,425 仟元、1,924,052 仟元及 1,642,391 仟元，係分類為其他金融資產－流動。107 年 3 月 31 日暨 106 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 1.01%~4.10%、1.01%~4.35% 及 0.70%~4.35%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106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
－遠期外匯合約	-	-	89
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融資產</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,658</u>

本公司及子公司 106 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

八、應收票據及帳款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>應收票據</u>	<u>\$ 96,769</u>	<u>\$ 15,782</u>	<u>\$ 29,517</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	2,517,805	2,820,174	2,400,827
減：備抵損失	( 13,002 )	( 13,165 )	( 6,184 )
	<u>2,504,803</u>	<u>2,807,009</u>	<u>2,394,643</u>
合 計	<u>\$ 2,601,572</u>	<u>\$ 2,822,791</u>	<u>\$ 2,424,160</u>

107年1月1日至3月31日

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。

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顯著減少。

本公司及子公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢。因本公司及子公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司及子公司無法合理預期可回收金額，本公司及子公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司及子公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107年3月31日

	未逾期	逾期1~90天	逾期91~120天	逾期121~150天	逾期超過150天	合計
預期信用損失率	-	5%	20%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 2,503,747	\$ 1,087	\$ -	\$ 46	\$ 12,925	\$ 2,517,805
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	( 54)	-	( 23)	( 12,925)	( 13,002)
攤銷後成本	<u>\$ 2,503,747</u>	<u>\$ 1,033</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,504,803</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 13,165
加：本期提列呆帳費用	947
減：本期實際沖銷	( 1,323)
外幣換算差額	213
期末餘額	<u>\$ 13,002</u>



106年1月1日至3月31日

本公司及子公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款備抵呆帳評估，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12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
60 天以下	\$ 1,607,267	\$ 1,223,302
61 至 90 天	424,573	488,037
91 至 120 天	407,715	456,511
121 天以上	<u>380,619</u>	<u>232,977</u>
合 計	<u>\$ 2,820,174</u>	<u>\$ 2,400,827</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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
30 天以下	\$ 42,185	\$ 82,576
30 至 90 天	22,764	8,463
90 至 120 天	-	28
120 至 150 天	-	288
151 天以上	<u>1,750</u>	<u>80</u>
合 計	<u>\$ 66,699</u>	<u>\$ 91,435</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 減 損	評 估 損 失	群 組 減 損	評 估 損 失	合 計
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>6,184</u>	<u>\$ 6,184</u>

#### 九、存 貨

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
製成品	\$ 149,523	\$ 151,415	\$ 174,578
在製品	102,066	84,087	111,725
原物料	<u>107,109</u>	<u>103,973</u>	<u>149,359</u>
	<u>\$ 358,698</u>	<u>\$ 339,475</u>	<u>\$ 435,662</u>

107年及106年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益3,268仟元及存貨跌價損失10,086仟元，存貨淨變現價值回升利益係因存貨去化所致。

#### 十、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

	107年3月31日
<u>非流動</u>	
國內未上市(櫃)普通股	<u>\$136,299</u>

本公司及子公司依中長期策略目的投資權益工具，並預期透過長期投資獲利。本公司及子公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依IAS 39係分類為備供出售金融資產，其重分類及106年資訊，請參閱附註三及附註十一。

#### 十一、以成本衡量之金融資產－106年

	106年12月31日	106年3月31日
國內未上市(櫃)普通股	\$ 114,625	\$ 114,625
國外未上市(櫃)普通股	-	15,704
	<u>\$ 114,625</u>	<u>\$ 130,329</u>
依金融資產衡量種類區分		
備供出售金融資產	<u>\$ 114,625</u>	<u>\$ 130,329</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。

## 十二、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
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日	
本公司	CHIA CORPORATION	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	—
	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	國際貿易	100.00%	100.00%	100.00%	註一
CHIA CORPORATION	嘉能開發股份有限公司	新業務開發及投資	100.00%	100.00%	100.00%	註一
	瑞研材料科技股份有限公司	電子零組件製造	24.81%	24.81%	60.18%	註一及二
	TARCOOLA TRADING LIMITED	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	—
	HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	—
	CHIAPEX HOLDING LIMITED	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	註一
TARCOOLA TRADING LIMITED	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	—
	SUNNY BLUE LIMITED	投資控股	-	-	100.00%	註一及三
	嘉彰科技（蘇州）有限公司	資訊、光電金屬沖壓 部件生產及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	—
HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	寧波嘉彰電子五金有限公司	資訊、光電金屬沖壓 部件生產及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	—
	南京嘉展精密電子有限公司	資訊、光電金屬沖壓 部件生產及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	註一
CHIAPEX HOLDING LIMITED	嘉詮精密五金電子（蘇州）有限公司	資訊、光電金屬沖壓 部件生產及銷售	49.00%	100.00%	100.00%	註一及四
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%	註一
SUNNY BLUE LIMITED	蘇州嘉典精密五金電子有限公司	資訊、光電金屬沖壓 部件生產及銷售	-	-	100.00%	註一及三
嘉能開發股份有限公司	能巨科技股份有限公司	電子零組件製造	50.00%	50.00%	50.00%	註一
	連瑪開發股份有限公司	電子材料及照明設備 銷售	-	100.00%	100.00%	註一及五
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%	註一
連瑪開發股份有限公司	嘉彰株式會社	電子材料及照明設備 銷售	-	100.00%	100.00%	註一及五
嘉彰科技（蘇州）有限公司	嘉彰科技（重慶）有限公司	資訊、光電金屬沖壓 部件生產及銷售	100.00%	100.00%	-	註一及六

註一：係非重要子公司，其 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務報告未經會計師核閱。

註二：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，本公司及子公司未參與認購，增資後本公司及子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，故自 106 年 6 月起終止將瑞研材料之收益及費損編入本公司及子公司之合併財務報表，處分瑞研材料之相關資訊，請參閱 106 年度合併財務報告附註二三。

註三：於 106 年 11 月註銷並撤資。

註四：本公司及子公司於 107 年 1 月出售 CHIAPEX HOLDING LIMITED 持有嘉詮精密五金電子（蘇州）有限公司（嘉詮）51% 股權予非關係人，致喪失對其之控制能力，故自 107 年 1 月起終止將嘉詮之收益及費損編入本公司及子公司之合併財務報表，處分嘉詮之相關資訊，請參閱附註二三。

註五：本公司及子公司 107 年 3 月出售連瑪開發股份有限公司及其子公司嘉彰株式會社（連瑪）100% 股權予非關係人，致喪失對其之控制能力，故自 107 年 3 月起終止將連瑪之收益及費損編入本公司及子公司之合併財務報表，處分連瑪之相關資訊，請參閱附註二三。

註六：於 106 年 7 月投資設立。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司資訊：無。

### 十三、採用權益法之投資

投資關聯企業	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 131,373</u>	<u>\$ 110,937</u>	<u>\$ 117,908</u>
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	
本公司及子公司享有之份額			
本期淨利（損）	(\$ 4,633)		\$ 1,756
其他綜合損益	<u>343</u>		<u>1,613</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 4,290)</u>		<u>\$ 3,369</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及其他綜合損益份額，係按各關聯企業同期間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，尚不致產生重大影響。

#### 十四、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
<b>成 本</b>																							
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>\$</u>	<u>185,000</u>	<u>\$</u>	<u>836,767</u>	<u>\$</u>	<u>2,260,883</u>	<u>\$</u>	<u>28,908</u>	<u>\$</u>	<u>78,886</u>	<u>\$</u>	<u>288,785</u>	<u>\$</u>	<u>3,679,229</u>									
<b>累計折舊及減損</b>																							
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>-</u>	<u>\$</u>	<u>299,043</u>	<u>\$</u>	<u>1,423,284</u>	<u>\$</u>	<u>23,519</u>	<u>\$</u>	<u>63,005</u>	<u>\$</u>	<u>225,413</u>	<u>\$</u>	<u>2,034,264</u>									
106年3月31日淨額	<u>\$</u>	<u>185,000</u>	<u>\$</u>	<u>537,724</u>	<u>\$</u>	<u>837,599</u>	<u>\$</u>	<u>5,389</u>	<u>\$</u>	<u>15,881</u>	<u>\$</u>	<u>63,372</u>	<u>\$</u>	<u>1,644,965</u>									
<b>成 本</b>																							
107年1月1日餘額	\$	185,000	\$	864,237	\$	2,087,332	\$	25,312	\$	79,525	\$	303,899	\$	3,545,305									
增 添	-	-	2,904	67,333	1,502	1,409	2,992	76,140															
處 分	-	( 184)	( 40,720)	( 1,517)	( 884)	( 22,149)	( 65,454)																
淨兌換差額	-	11,306	26,789	357	911	4,332	43,695																
科目間移轉	-	401	3,979	-	1,659	110	6,149																
處分子公司	-	( 20,154)	( 126,850)	-	( 4,397)	( 9,702)	( 161,103)																
107年3月31日餘額	<u>\$</u>	<u>185,000</u>	<u>\$</u>	<u>858,510</u>	<u>\$</u>	<u>2,017,863</u>	<u>\$</u>	<u>25,654</u>	<u>\$</u>	<u>78,223</u>	<u>\$</u>	<u>279,482</u>	<u>\$</u>	<u>3,444,732</u>									
<b>累計折舊及減損</b>																							
107年1月1日餘額	\$	-	\$	336,581	\$	1,343,710	\$	19,993	\$	64,212	\$	232,017	\$	1,996,513									
處 分	-	( 37)	( 34,484)	( 1,109)	( 796)	( 22,111)	( 58,537)																
折舊費用	-	9,533	38,965	283	1,190	6,184	56,155																
淨兌換差額	-	4,560	15,709	322	684	3,248	24,523																
處分子公司	-	( 11,003)	( 111,397)	-	( 3,593)	( 8,176)	( 134,169)																
107年3月31日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>339,634</u>	<u>\$</u>	<u>1,252,503</u>	<u>\$</u>	<u>19,489</u>	<u>\$</u>	<u>61,697</u>	<u>\$</u>	<u>211,162</u>	<u>\$</u>	<u>1,884,485</u>									
107年1月1日淨額	<u>\$</u>	<u>185,000</u>	<u>\$</u>	<u>527,656</u>	<u>\$</u>	<u>743,622</u>	<u>\$</u>	<u>5,319</u>	<u>\$</u>	<u>15,313</u>	<u>\$</u>	<u>71,882</u>	<u>\$</u>	<u>1,548,792</u>									
107年3月31日淨額	<u>\$</u>	<u>185,000</u>	<u>\$</u>	<u>518,876</u>	<u>\$</u>	<u>765,360</u>	<u>\$</u>	<u>6,165</u>	<u>\$</u>	<u>16,526</u>	<u>\$</u>	<u>68,320</u>	<u>\$</u>	<u>1,560,247</u>									

本公司及子公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

##### 建 築 物

廠房主建物	20至45年
機電動力設備	15至20年
工程系統	10至20年
其 他	5至8年
機器設備	1至10年
運輸設備	4至10年
辦公設備	2至5年
什項設備	2至10年

本公司及子公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

## 十五、投資性不動產

除認列折舊費用外，投資性不動產於 107 年及 106 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，請參閱附註二七。

## 十六、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。

## 十七、借 款

### (一) 短期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 225,000	\$ 354,000	\$ 130,000
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>120,000</u>	<u>212,000</u>	<u>185,000</u>
	<u>\$ 345,000</u>	<u>\$ 566,000</u>	<u>\$ 315,000</u>
利 率	0.90%~1.10%	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，請參閱附註二七。

### (二) 應付短期票券

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付商業本票	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ 150,000
減：應付短期票券折價	( <u>2</u> )	( <u>14</u> )	( <u>44</u> )
	<u>\$ 149,998</u>	<u>\$ 149,986</u>	<u>\$ 149,956</u>
利 率	0.49%	0.49%	0.53%

上述應付商業本票係以定存單作為擔保品，請參閱附註二七。

## 十八、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。

## 十九、權益

### (一) 股本

	107年3月31日	106年12月31日	106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>142,368</u>
已發行股本	<u>\$ 1,423,676</u>	<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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(註1)</u>			
股票發行溢價	\$ 2,784,898	\$ 2,784,898	\$ 2,784,898
<u>僅得用以彌補虧損 認列對子公司所有權權 益變動數(註2)</u>	38,803	38,803	38,803
<u>不得作為任何用途 員工認股權</u>	<u>14,311</u>	<u>14,311</u>	<u>14,311</u>
	<u>\$ 2,838,012</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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(四)員工酬勞及董監酬勞。

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。

本公司分別於 107 年 3 月 20 日及 106 年 6 月 13 日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 24,953	\$ 32,554		
現金股利	170,841	213,551	\$ 1.2	\$ 1.5

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。



## 二十、本期淨利

### (一) 其他利益及損失

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
處分投資利益－淨額	\$ 21,630	\$ 256
處分及報廢不動產、廠房及設備損失－淨額	( 2,703)	( 810)
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
其他	22,629	4,104
	<u>\$ 41,556</u>	<u>\$ 3,913</u>

### (二) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
無形資產及其他	\$ 59,402	\$ 72,459
不動產、廠房及設備	56,155	62,964
投資性不動產	194	192
合計	<u>\$115,751</u>	<u>\$135,615</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 49,031	\$ 54,181
營業費用	7,124	8,783
營業外費用	194	192
	<u>\$ 56,349</u>	<u>\$ 63,156</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 55,900	\$ 70,778
營業費用	3,502	1,681
	<u>\$ 59,402</u>	<u>\$ 72,459</u>

### (三) 員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
薪資費用	\$ 249,124	\$ 257,454
退職後福利		
確定提撥計畫	11,382	12,929
其他員工福利	24,885	24,743
員工福利費用合計	<u>\$ 285,391</u>	<u>\$ 295,126</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
依功能別彙總		
營業成本	\$ 207,627	\$ 209,985
營業費用	<u>77,764</u>	<u>85,141</u>
	<u>\$ 285,391</u>	<u>\$ 295,126</u>

(四) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按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。107 年及 106 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

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	1.00%	7.51%
董監事酬勞	-	3.75%

金 額

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 518</u>	<u>\$ 4,500</u>
董監事酬勞	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,250</u>

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。

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

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
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>

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之決議配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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。

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：

	<u>107年1月1日 至3月31日</u>	<u>106年1月1日 至3月31日</u>
當期所得稅		
當期產生者	\$ 21,988	\$ 20,732
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>2,782</u>
	<u>21,988</u>	<u>23,514</u>
遞延所得稅		
當期產生者	( 23,074)	6,247
稅率變動	<u>32,891</u>	<u>-</u>
	<u>9,817</u>	<u>6,247</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 31,805</u>	<u>\$ 29,761</u>

我國於 107 年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%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益及損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

能巨科技股份有限公司及嘉能開發股份有限公司截至 105 年度之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定；本公司截至 104 年度之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

## 二二、每股盈餘

	單位：每股元	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.26</u>	<u>\$ 0.35</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.25</u>	<u>\$ 0.35</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

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 36,323</u>	<u>\$ 50,035</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>\$ 36,323</u>	<u>\$ 50,035</u>

### 股    數

	單位：仟股	
	107年1月1日 至3月31日	106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	142,368
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	-
員工酬勞	<u>1,602</u>	<u>1,786</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>143,970</u>	<u>144,154</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、處分子公司

本公司及子公司分別於 106 年 12 月 19 日及 107 年 2 月 7 日經董事會決議於 107 年度處分嘉詮精密五金電子（蘇州）有限公司 51% 與

連瑪開發股份有限公司及其子公司嘉彰株式會社 100%之股權。本公司及子公司分別於 107 年 1 月 1 日及 107 年 3 月 19 日完成處分，並對子公司喪失控制。

(一) 收取之對價

	金	額
現金及約當現金	\$	5,910
應收處分投資款		<u>20,997</u>
總收取對價	\$	<u>26,907</u>

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	金	額
流動資產		
現金及約當現金	\$	122,776
應收帳款		37,048
其他流動資產		1,849
非流動資產		
不動產、廠房及設備		26,934
流動負債		
應付帳款	(	22,142)
其他應付款	(	<u>136,383)</u>
處分之淨資產	\$	<u>30,082</u>

(三) 處分子公司之利益

	金	額
收取之對價	\$	26,907
處分之淨資產	(	16,151)
商    譽		10,618
兌換利益		<u>254</u>
處分利益	\$	<u>21,628</u>

(四) 處分子公司之淨現金流出

	金	額
以現金及約當現金收取之對價	\$	5,910
減：處分之現金及約當現金		(122,776)
餘額	(\$	<u>116,866)</u>

## 二四、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。

## 二五、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。

本公司及子公司原依 IAS39 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

106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. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

	107年3月31日	106年12月31日	106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
放款及應收款(註1)	-	6,625,448	5,817,414
備供出售金融資產(註2)	-	114,625	130,329
按攤銷後成本衡量之金融資產(註3)	6,065,790	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	136,299	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註4)	1,938,499	2,543,219	2,159,816

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按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 4：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按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，參閱附註二九。

本公司及子公司主要受到美金貨幣匯率波動之影響。



下表說明當新台幣（功能性貨幣）對美金之匯率增加及減少 1% 時，本公司及子公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於美金升值 1% 時，將使 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於美元貶值 1% 時，其對 107 年及 106 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	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
損 益 (註)	\$ 28,935	\$ 20,874

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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 2,420,297	\$ 2,423,466	\$ 2,290,530
— 金融負債	494,998	715,986	464,956
具現金流量利率風險			
— 金融資產	949,553	1,301,244	1,119,609

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。

107年3月31日暨106年12月31日及3月31日本公司及子公司帳上無浮動負債，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107年3月31日暨106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41%、45%及37%。

## 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。

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
無擔保銀行借款額度 (註)			
— 已動用金額	\$ 120,000	\$ 212,000	\$ 130,000
— 未動用金額	<u>487,500</u>	<u>395,500</u>	<u>492,500</u>
	<u>\$ 607,500</u>	<u>\$ 607,500</u>	<u>\$ 622,500</u>
有擔保銀行借款額度 (註)			
— 已動用金額	\$ 225,000	\$ 354,000	\$ 185,000
— 未動用金額	<u>585,000</u>	<u>456,000</u>	<u>775,000</u>
	<u>\$ 810,000</u>	<u>\$ 810,000</u>	<u>\$ 960,000</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。

#### 107年3月31日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月至 1 年	1 年 以 上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 292,355	\$1,151,146	\$ -	\$ -	\$1,443,501
固定利率工具	<u>459,998</u>	<u>35,000</u>	-	-	<u>494,998</u>
	<u>\$ 752,353</u>	<u>\$1,186,146</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,938,499</u>

#### 106年12月31日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月至 1 年	1 年 以 上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 386,640	\$1,440,593	\$ -	\$ -	\$1,827,233
固定利率工具	<u>595,986</u>	<u>85,000</u>	<u>35,000</u>	-	<u>715,986</u>
	<u>\$ 982,626</u>	<u>\$1,525,593</u>	<u>\$ 35,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,543,219</u>

#### 106年3月31日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月至 1 年	1 年 以 上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 363,437	\$1,331,423	\$ -	\$ -	\$1,694,860
固定利率工具	<u>374,956</u>	<u>90,000</u>	-	-	<u>464,956</u>
	<u>\$ 738,393</u>	<u>\$1,421,423</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,159,816</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個月	1~3個月	3個月至1年	1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	17,585	43,984	-	-	61,569

## 二六、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，本公司及子公司與關係人間之交易如下：

### (一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與本公司及子公司之關係
瑞研材料	關聯企業（106年5月前為子公司）
嘉 詮	關聯企業（106年12月前為子公司）

### (二) 對關係人放款（帳列其他流動資產）

關係人類別 / 名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
瑞研材料—本金	\$ 24,000	\$ 24,000	\$ -
瑞研材料—應收利息	562	325	-
	<u>\$ 24,562</u>	<u>\$ 24,325</u>	<u>\$ -</u>

本公司及子公司提供短期放款予關聯企業，利率與市場利率相近。107年1月1日至3月31日對關聯企業之放款為無擔保放款，相關利息收入為237仟元。

### (三) 主要管理階層薪酬

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 7,189	\$ 8,667
退職後福利	296	296
	<u>\$ 7,485</u>	<u>\$ 8,963</u>

## 二七、質抵押之資產

下列資產已抵押或質押給銀行，作為銀行融資及背書保證額度及發行商業本票之擔保品：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
其他金融資產—流動			
質押定存單	\$ 75,000	\$ 75,000	\$ 75,000
活期存款	2	2	74
不動產、廠房及設備			
土地	185,000	185,000	185,000
建築物	102,012	102,191	103,219
投資性不動產	57,681	57,875	58,307
	<u>\$ 419,695</u>	<u>\$ 420,068</u>	<u>\$ 421,600</u>

## 二八、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>\$ 523,890</u> (USD 18,000)	<u>\$ -</u>
CHIA CORPORATION	<u>\$ 1,455,250</u> (USD 50,000)	<u>\$ -</u>

(二) 本公司、嘉彰科技（蘇州）有限公司、東莞泉睿精密五金有限公司及嘉彰科技（重慶）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 111 年 4 月底前陸續到期。依租約未來租金支出如下：

年 度	金 額
107 年 4 月 1 日至 12 月 31 日	\$ 20,840
108 年度	25,609
109 年度	19,215
110 年度	15,078
111 年 1 月 1 日至 4 月 30 日	5,076

## 二九、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：

107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	13,689	29.105	(美元：新台幣)	\$		398,429	
美 元	USD	96,727	6.2881	(美元：人民幣)			2,815,248	
人 民 幣	RMB	35,459	0.1590	(人民幣：美元)			164,126	
<u>非貨幣性項目</u>								
採用權益法之投資								
人 民 幣	RMB	4,541	4.6286	(人民幣：新台幣)			21,019	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	USD	58	29.105	(美元：新台幣)			1,687	
美 元	USD	16,583	6.2881	(美元：人民幣)			482,664	

106年12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	22,606	29.760	(美元：新台幣)	\$		672,761	
美 元	USD	109,233	6.5342	(美元：人民幣)			3,250,785	
人 民 幣	RMB	33,370	0.1530	(人民幣：美元)			151,983	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	USD	372	29.760	(美元：新台幣)			11,059	
美 元	USD	17,662	6.5342	(美元：人民幣)			525,633	

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	

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	107年1月1日至3月31日			106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	29.300	(美元：新台幣)	(\$ 14,036)	31.095	(美元：新台幣)	(\$ 15,767)
美元	6.3582	(美元：人民幣)	( 98,426)	6.8854	(美元：人民幣)	( 12,145)
人民幣	0.1573	(人民幣：美元)	6,045	0.1452	(人民幣：美元)	799
			<u>(\$ 106,417)</u>			<u>(\$ 27,113)</u>

### 三十、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。

三一、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>107年1月1日至3月31日</u>			
來自外部客戶收入	\$ 1,382,339	\$ -	\$ 1,382,339
部門損益	\$ 124,061	(\$ 1,516)	\$ 122,545
採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	( 3,912)	( 721)	( 4,633)

(接次頁)



(承前頁)

	沖 壓 事 業	其 他	合 計
利息收入	\$ 15,641	\$ 88	\$ 15,729
利息費用	( 1,325)	-	( 1,325)
其他利益及損失	41,940	( 384)	41,556
外幣兌換損益	( 105,900)	( 517)	( 106,417)
稅前淨利(損)	<u>\$ 70,505</u>	<u>(\$ 3,050)</u>	<u>\$ 67,455</u>

106年1月1日至3月31日

來自外部客戶收入	<u>\$ 1,430,218</u>	<u>\$ 333</u>	<u>\$ 1,430,551</u>
部門損益	\$ 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
外幣兌換損益	( 27,539)	426	( 27,113)
稅前淨利(損)	<u>\$ 81,676</u>	<u>(\$ 4,439)</u>	<u>\$ 77,237</u>

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

(二) 部門總資產與負債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>部 門 資 產</u>			
沖壓事業部門	\$ 8,736,804	\$ 9,245,833	\$ 8,661,508
其他部門	<u>252,477</u>	<u>225,004</u>	<u>291,626</u>
合併資產總額	<u>\$ 8,989,281</u>	<u>\$ 9,470,837</u>	<u>\$ 8,953,134</u>
<u>部 門 負 債</u>			
沖壓事業部門	\$ 2,222,548	\$ 2,840,220	\$ 2,458,937
其他部門	<u>437</u>	<u>241</u>	<u>55,433</u>
合併負債總額	<u>\$ 2,222,985</u>	<u>\$ 2,840,461</u>	<u>\$ 2,514,370</u>

嘉影股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 107 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	有短期融通資金之原因	提列準備金額	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與總額		資金貸與總額(註二)
															(註一)	(註二)	
0	嘉影股份有限公司	瑞研材料科技股份有限公司	其他應收款	是	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 24,000	4.00	短期融通	不適用	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 675,588	\$ 2,702,355	
1	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	嘉影股份有限公司	其他應收款	是	60,000	60,000	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	133,767 (USD 4,596)	267,533 (USD 9,192)	
2	CHIA CORPORATION	嘉影股份有限公司	其他應收款	是	600,000	600,000	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	1,154,975 (RMB 249,530)	2,309,949 (RMB 499,060)	
		東莞美睿精密五金有限公司	其他應收款	是	145,525 (USD 5,000)	145,525 (USD 5,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	1,154,975 (RMB 249,530)	2,309,949 (RMB 499,060)	
		南京嘉展精密電子有限公司	其他應收款	是	145,525 (USD 5,000)	145,525 (USD 5,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	1,154,975 (RMB 249,530)	2,309,949 (RMB 499,060)	
		CHIA-RUI HOLDING LIMITED	其他應收款	是	116,420 (USD 4,000)	116,420 (USD 4,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	1,154,975 (RMB 249,530)	2,309,949 (RMB 499,060)	
		嘉影科技(重慶)有限公司	其他應收款	是	69,852 (USD 2,400)	69,852 (USD 2,400)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	1,154,975 (RMB 249,530)	2,309,949 (RMB 499,060)	
3	TARCOOLA TRADING LIMITED	嘉影科技(蘇州)有限公司	其他應收款	是	14,553 (USD 500)	14,553 (USD 500)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	201,853 (RMB 43,610)	807,418 (RMB 174,441)	
4	嘉影科技(蘇州)有限公司	嘉控精密五金電子(蘇州)有限公司	其他應收款	是	23,143 (RMB 5,000)	23,143 (RMB 5,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	200,025 (RMB 43,215)	800,109 (RMB 172,862)	
		南京嘉展精密電子有限公司	其他應收款	是	92,572 (RMB 20,000)	92,572 (RMB 20,000)	69,429 (RMB 15,000) (註三)	4.35	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	200,025 (RMB 43,215)	800,109 (RMB 172,862)	
		嘉影科技(重慶)有限公司	其他應收款	是	92,572 (RMB 20,000)	92,572 (RMB 20,000)	37,029 (RMB 8,000) (註三)	4.35	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	200,025 (RMB 43,215)	800,109 (RMB 172,862)	
5	寧波嘉影電子五金有限公司	東莞美睿精密五金有限公司	其他應收款	是	46,286 (RMB 10,000)	46,286 (RMB 10,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	99,422 (RMB 21,480)	397,689 (RMB 85,920)	
		南京嘉展精密電子有限公司	其他應收款	是	92,572 (RMB 20,000)	92,572 (RMB 20,000)	46,286 (RMB 10,000) (註三)	4.35	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	99,422 (RMB 21,480)	397,689 (RMB 85,920)	
		嘉影科技(重慶)有限公司	其他應收款	是	92,572 (RMB 20,000)	92,572 (RMB 20,000)	23,143 (RMB 5,000) (註三)	4.35	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	99,422 (RMB 21,480)	397,689 (RMB 85,920)	

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，若為時股非 100% 之個別聯屬公司，以不超過貸與公司淨值 10% 為限；若為時股 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。

嘉彰股份有限公司及子公司  
為他人背書保證

民國 107 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	背書保證公司名稱	被背書保證對象		單一企業背書保證之金額 (註二)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書高注(二)	屬母子書保	屬對背書保	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	嘉彰股份有限公司	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	註一	\$ 2,702,355	\$ 523,890 (USD 18,000)	\$ 523,890 (USD 18,000)	\$ -	\$ -	7.75%	2,702,355	是	否	否
1	嘉彰科技(蘇州)有限公司	CHIA CORPORATION	註一	2,702,355	1,455,250 (USD 50,000)	1,455,250 (USD 50,000)	-	785,835 (USD 27,000)	21.51%	2,702,355	是	否	否
		嘉登精密五金電子有限公司(蘇州)	註一	2,702,355	23,143 (RMB 5,000)	23,143 (RMB 5,000)	-	-	0.34%				
2	寧波嘉彰電子五金有限公司	南京嘉展精密電子有限公司	註一	2,702,355	92,572 (RMB 20,000)	92,572 (RMB 20,000)	-	-	1.37%	2,702,355	否	否	是
		嘉彰科技(重慶)有限公司	註一	2,702,355	92,572 (RMB 20,000)	92,572 (RMB 20,000)	-	-	1.37%				
		東莞泉睿精密五金有限公司	註一	2,702,355	13,886 (RMB 3,000)	13,886 (RMB 3,000)	-	-	0.21%				
		南京嘉展精密電子有限公司	註一	2,702,355	92,572 (RMB 20,000)	92,572 (RMB 20,000)	-	-	1.37%		否	否	是
		嘉彰科技(重慶)有限公司	註一	2,702,355	92,572 (RMB 20,000)	92,572 (RMB 20,000)	-	-	1.37%		否	否	是

註一：直接或經由子公司間接持有普通股超過 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 107 年 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

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	期末股數 / 仟單位	帳面金額	持股比例	公允價值
嘉彰股份有限公司	股票 奇美車電股份有限公司		無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,872	\$ 30,776	11.70%	\$ 30,776
嘉能開發股份有限公司	股票 普訊致創業投資股份有限公司	本公司董事長為該公司監察人		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	7,690	105,523	7.69%	105,523

註一：上列未上市櫃股票係採評價方式按公允價值計算。

註二：期末持有之有價證券未有提供擔保或質押借款之情事。

嘉彰股份有限公司及子公司  
 母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形  
 民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號	交易易人稱名	交易易往來對象	與交易易人(註一)之關係	交易科目		往來金額		條件	佔合併總資產之比率	情形
				科目	金額	易往	來			
0	本公司	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	1	其他流動負債	\$ 91,950	註四			1	
1	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	嘉彰股份有限公司	2	應收帳款	91,950	註四			1	
2	嘉彰科技(蘇州)有限公司	寧波嘉彰電子五金有限公司 寧波嘉彰精密電子有限公司 南京嘉展精密電子有限公司 南京嘉展精密電子有限公司 南京嘉展精密電子有限公司 嘉彰科技(重慶)有限公司 嘉彰科技(重慶)有限公司	3 3 3 3 3 3 3	應付帳款 進貨 應付帳款 進貨 其他應收款 其他應收款 其他應收款	11,756 7,438 60,821 37,258 69,521 37,078 8,541	註二 註二 註二 註二 註三, 借款利率: 4.35% 註三, 借款利率: 4.35% 註四			- 1 1 3 1 - -	
3	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 南京嘉展精密電子有限公司 嘉彰科技(重慶)有限公司	3 3 3 3	應收帳款 銷貨收入 其他應收款 其他應收款	11,756 7,438 47,567 23,370	註二 註二 註三, 借款利率: 4.35% 註三, 借款利率: 4.35%			- 1 1 -	
4	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 嘉彰科技(蘇州)有限公司 寧波嘉彰電子五金有限公司	3 3 3 3	應收帳款 銷貨收入 其他應付款 其他應付款	60,821 37,258 69,521 47,567	註二 註二 註三, 借款利率: 4.35% 註三, 借款利率: 4.35%			1 3 1 1	
5	嘉彰科技(重慶)有限公司	嘉彰科技(蘇州)有限公司 嘉彰科技(蘇州)有限公司 寧波嘉彰電子五金有限公司	3 3 3	其他應付款 其他應收款 其他應付款	37,078 8,541 23,370	註三, 借款利率: 4.35% 註四 註三, 借款利率: 4.35%			- - -	

(接次頁)

(承前頁)

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代收付模具款及代墊廠房設備所產生之應收付款項。

註五：係金額超過 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  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 107 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	稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始期	投資未去	資年	金年	額底	期股	數(仟股)	未(%)	比率	持		有被投	公司	本	期	認	列	之	備	註
															限	面									
嘉彰股份有限公司	CHIA CORPORATION		薩摩亞群島	投資控股	\$ 1,513,766	\$ 1,513,766	\$ 1,513,766		1,513,766			46,740	100.00	100.00	\$	5,774,875 (註三)	RMB 291	291	\$	1,342				子公司	
	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED		薩摩亞群島	國際貿易	33,892	33,892	33,892		33,892			15	100.00	100.00		668,863 (註三)	USD 1,184	1,184		34,689				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	263,564		263,564			19,784	100.00	100.00		242,306 (註三)	( 2,414 )	( 2,414 )		( 2,414 )				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	68,230		68,230			676	24.81			-	( 2,331 )	( 2,331 )		( 578 )				關聯企業	
CHIA CORPORATION	TARCOOLA TRADING LIMITED		英屬維京群島	投資控股	USD 30,589	USD 30,589	USD 30,589		30,589			37,100	100.00	100.00		436,105 (註三)	RMB 7,052	7,052		不適用				子公司	
	HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED		薩摩亞群島	投資控股	USD 11,400	USD 11,400	USD 11,400		11,400			11,601	100.00	100.00		296,317 (註三)	RMB 618	618		不適用				子公司	
	CHIAPEX HOLDING LIMITED		薩摩亞群島	投資控股	USD 4,911	USD 4,911	USD 4,911		4,911			4,851	100.00	100.00		16,531 (註三)	RMB 3,879	3,879		不適用				子公司	
	CHIA-RUI HOLDING LIMITED		薩摩亞群島	投資控股	USD 23,807	USD 23,807	USD 23,807		23,807			23,659	100.00	100.00		117,136 (註三)	(RMB 4,143)	4,143		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	15,496		15,496			1,500	50.00	50.00		10,914 (註三)	( 673 )	673		不適用				子公司	
	九鼎創業投資股份有限公司		台灣台北市	創業投資	100,000	100,000	100,000		100,000			10,000	12.50			110,354 (註三)	( 721 )	721		不適用				關聯企業	

註一：投資損益認列基礎除 CHIA CORPORATION、TARCOOLA TRADING LIMITED、HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED 及 CHIA-RUI HOLDING LIMITED 係依據同期間經會計師核閱之財務報表認列外，餘係依據同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

註二：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

註三：編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

嘉影股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

附表六

大陸被投公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本自累積投資金額	本自累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		未出本港匯投資金額	被投公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本投實(註一)	本期認損益帳	期末面價值	截至已投資至本期末匯收	回收益
						匯	收								
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	\$ 1,329,977 (RMB 287,339)	經由 CHIA CORPORATION 投資 TARCOOLA TRADING LIMITED 再由其投入營運資金	\$ 877,196 (USD 30,139)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 877,196 (USD 30,139)	\$ 32,603 (RMB 7,075)	100.00%	\$ (RMB 7,075) (註三)	\$ (RMB 7,075) (註三)	\$ 2,000,277 (RMB 432,156) (註三)	\$ (RMB 55,378)	256,323
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	318,383 (RMB 68,786)	經由 CHIA CORPORATION 投資 HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED 再由其投入營運資金	186,272 (USD 6,400)	-	-	-	186,272 (USD 6,400)	10,014 (RMB 2,173) (註三)	100.00%	(RMB 10,014) (註三)	10,014 (RMB 2,173) (註三)	994,228 (RMB 214,801) (註三)	(RMB 149,930)	149,930
東莞泉泰精密五金有限公司	資訊、光電金屬沖壓零件生產及銷售	352,278 (RMB 76,109)	經由 CHIA CORPORATION 投資 CHIA-RUI HOLDING LIMITED 再由其投入營運資金	152,801 (USD 5,250)	-	-	-	152,801 (USD 5,250)	19,299 (RMB -4,188) (註三)	100.00%	(RMB 19,299) (註三)	19,299 (RMB -4,188) (註三)	489,521 (RMB 105,760) (註三)	-	-
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	328,515 (RMB 70,975)	經由 CHIA CORPORATION 投資 HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED 再由其投入營運資金	-	-	-	-	-	6,516 (RMB -1,414) (註三)	100.00%	(RMB 6,516) (註三)	6,516 (RMB -1,414) (註三)	358,318 (RMB 77,414) (註三)	-	-
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	369,557 (RMB 79,842)	經由 CHIA CORPORATION 投資 CHIA-RUI HOLDING LIMITED 再由其投入營運資金	-	-	-	-	-	74 (RMB -16) (註三)	100.00%	(RMB 74) (註三)	74 (RMB -16) (註三)	14,372 (RMB 3,105) (註三)	-	-
佛山嘉影貿易有限公司	銷售 3C 產品相關配件	12,729 (RMB 2,750)	經由佛山嘉影精密五金有限公司投入營運資金	-	-	-	-	-	5 (RMB -1) (註三)	100.00%	(RMB 5) (註三)	5 (RMB -1) (註三)	60 (RMB 13) (註三)	-	-
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	74,058 (RMB 16,000)	經由嘉影科技(蘇州)有限公司投入營運資金	-	-	-	-	-	5,862 (RMB -1,272) (註三)	100.00%	(RMB 5,862) (註三)	5,862 (RMB -1,272) (註三)	68,170 (RMB 14,728) (註三)	-	-
嘉登精密五金電子(蘇州)有限公司	資訊、光電金屬沖壓零件生產及銷售	162,908 (RMB 35,196)	經由 CHIA CORPORATION 投資 CHIAPEX HOLDING LIMITED 再由其投入營運資金	142,935 (USD 4,911)	-	-	-	142,935 (USD 4,911)	7,983 (RMB -1,732) (註三)	49.00%	(RMB 7,983) (註三)	7,983 (RMB -1,732) (註三)	21,019 (RMB 4,541) (註三)	(RMB 69,429)	15,000

本期末陸地累計自台灣匯出煙出煙	經核准	投資部	投資部	審計部	會計部	經銷部	大陸	地區	投資部	審計部	會計部	現款	金額
\$ 1,359,204 (USD 46,700)			\$ 3,011,844 (USD 103,482)										\$ 4,053,532 (註二)

註一：投資損益總列基礎除嘉影科技(蘇州)有限公司、寧波嘉影電子五金有限公司及東莞泉泰精密五金有限公司係依據同期間會計師核閱之財務報表認列外，餘係依據同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

註二：係按淨值之 60% 計算。

註三：編製合併財務報表時，業已全數沖銷。