

股票代碼：4942



嘉彰股份有限公司
一〇七年度 年報

年報查詢網址

公開資訊觀測站：<http://mops.twse.com.tw>

公司網站：<http://www.chiachang.com>

刊印日期：108年5月15日

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人

姓名：鄭力銓

職稱：財務長

聯絡電話：(03)322-6968

電子郵件信箱：ir@chiachang.com

代理發言人

姓名：陳之軒

職稱：總管理處協理

聯絡電話：(03)322-6968

電子郵件信箱：ir@chiachang.com

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話：

地址：桃園市蘆竹區南山路2段205巷45號

電話：(03)322-8175

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：兆豐證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市中正區忠孝東路2段95號1樓

網址：<http://www.emega.com.tw>

電話：(02)3393-0898

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

簽證會計師：黃堯麟、吳美慧會計師

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：台北市信義區松仁路100號20樓

網址：<http://www.deloitte.com.tw>

電話：(02)2725-9988

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、公司網址：<http://www.chiachang.com>

嘉彰股份有限公司
一〇七年度年報目錄

	頁次
壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	2
一、設立日期	2
二、公司沿革	2
參、公司治理報告	4
一、組織系統	4
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	6
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	15
四、公司治理運作情形	20
五、會計師公費資訊	37
六、更換會計師資訊	37
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	37
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	38
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	39
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	41
肆、募資情形	42
一、資本及股份	42
二、公司債辦理情形	46
三、特別股辦理情形	46
四、海外存託憑證辦理情形	46
五、員工認股權憑證辦理情形	46
六、限制員工權利新股辦理情形	46
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	46
八、資金運用計劃執行情形	46
伍、營運概況	47
一、業務內容	47
二、市場及產銷概況	52
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料	58
四、環保支出資訊	58
五、勞資關係	58
六、重要契約	59
陸、財務概況	60
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	60
二、最近五年度財務分析	64

三、最近年度財務報告之監察人審查報告	67
四、最近年度合併財務報告暨會計師查核報告	68
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	68
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，對本公司財務狀況之影響	68
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	69
一、財務狀況	69
二、財務績效	70
三、現金流量	71
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	71
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	71
六、風險事項分析評估	72
七、其他重要事項	76
捌、特別記載事項	77
一、關係企業相關資料	77
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	81
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形	81
四、其他必要補充說明事項	81
五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	81

壹、 致股東報告書

各位股東女士、先生：

107 年在全體同仁持續努力，不斷的自我要求下，透過技術質量提升，製程優化，深耕研發能力，帶動整體業績及獲利成長。107 年度，嘉彰的合併營收為新台幣 71.43 億元，相較於 106 年度的合併營收新台幣 62.78 億元，年增 14%；107 年度合併稅後淨利為新台幣 6.41 億元，每股盈餘 4.50 元，相較於 106 年度稅後淨利新台幣 2.50 億元，每股盈餘 1.75 元，年增 156%。

回顧107年，全球經濟呈現擴張，除了美國經濟表現獨強以外，其他歐洲、日本、大陸等主要國家經濟表現明顯放緩，由於國際市場面臨多重風險，如美中貿易戰衝擊，使國際金融市場動盪不安，也影響客戶的態度趨於保守與觀望。在面臨終端消費產品市場成長力道趨緩，產業的競爭、環境快速變遷下，嘉彰透過技術升級及產品結構設計客製化，提高服務品質，強化產品競爭力，來滿足客戶需求；此外，終端新興產品應用需求持續擴增(如：醫療顯示應用、公共顯示屏...等)，讓公司產品布局更多元，並為公司創造高附加價值的產品。

展望 108 年，美中貿易協商前景未明、中國經濟放緩、歐洲成長疲軟、英國可能無脫歐協議的衝擊下，讓市場更加充滿不確定性，而面對全球產業環境快速變化等因素影響，嘉彰亦將持續優化現有經營事業、整合核心技術及工藝，著重在產品差異化、優質化、多元化等方向；強化與客戶之合作關係，以期望與客戶共同創造價值；此外，公司也將以堅強的研發能力及技術實力，不斷的提升研發能量，符合產品發展趨勢，以維持長期獲利穩定，並建構長期的競爭優勢，創造企業的成長動能。

感謝各位股東長期以來給予嘉彰的支持與鼓勵，本公司經營團隊暨全體員工將繼續努力，為公司及股東創造最大的利益。最後，敬祝各位股東，身體健康，萬事如意！

董事長兼總經理 宋貴修



敬上

貳、 公司簡介

一、設立日期：民國 74 年 9 月 9 日

二、公司沿革

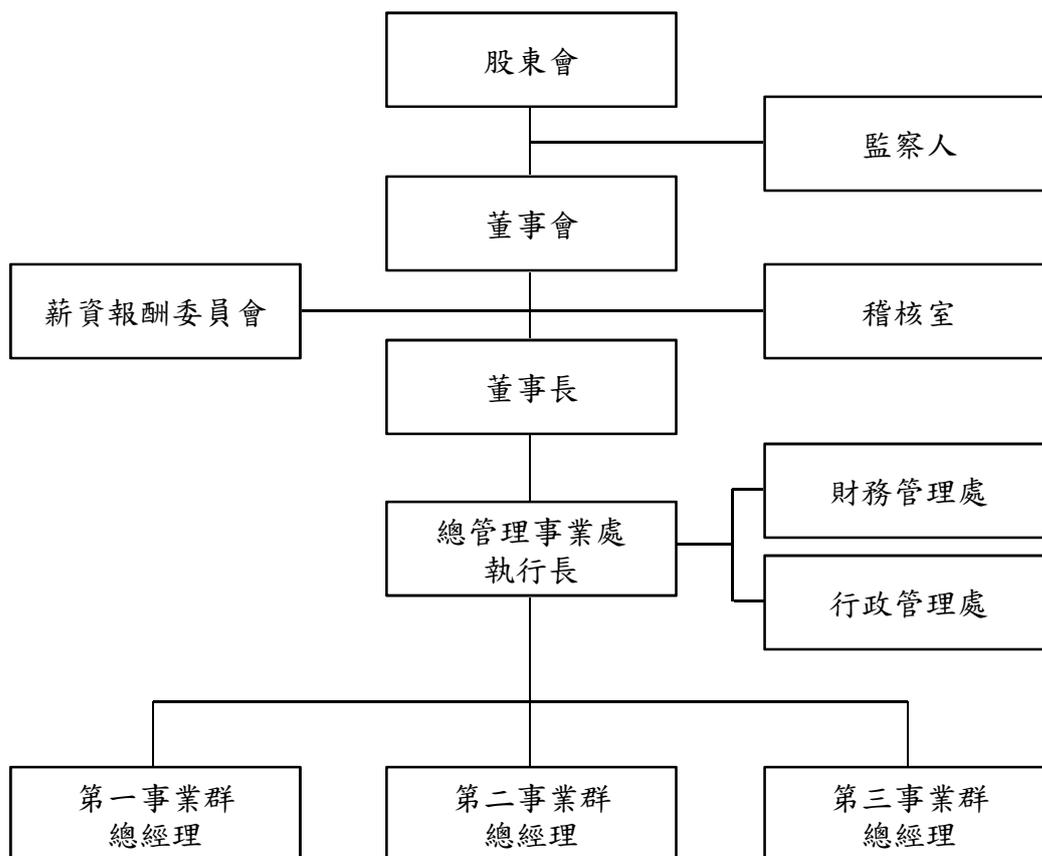
民國 74 年	公司創立，開業於新莊福營路生產五金零件，實收資本額新台幣 500 萬元。
民國 80 年	1. 辦理現金增資 1,500 萬元，擴充營運規模。 2. 遷廠於南崁蘆竹區大豐街生產五金零件、模具、電腦系列產品等。
民國 84 年	1. 辦理現金增資 2,000 萬元，增資後實收資本額為 4,000 萬元。 2. 通過 ISO 9002:1994 品質認證。
民國 90 年	1. 辦理現金增資 1.59 億元，實收資本額為 1.99 億元。 2. 投資成立嘉彰科技(蘇州)有限公司(Chia Chang Tech.)生產五金零件、模具、電腦系列產品等。
民國 92 年	辦理現金增資 723.5 萬元，盈餘轉增資 3,256.5 萬元，增資後實收資本額為 2.39 億元。
民國 93 年	投資成立嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司(Chia Chain)生產五金零件、模具、電腦系列產品等。
民國 95 年	1. 遷廠於南崁蘆竹區南山路二段，擴大營業，生產五金零件、模具、電腦光電系列產品等。 2. 投資成立寧波嘉彰電子五金有限公司(Ning Bo Chia Chang)生產五金零件、模具、電腦系列產品等。 3. 辦理現金增資 5,440 萬元，增資後實收資本額為 2.93 億元。 4. 成立總管理事業處，進行集團整合。 5. 通過 ISO 9001:2000 品質認證。
民國 96 年	1. 辦理現金增資 3.29 億元，增資後實收資本額為 6.23 億元。 2. 投資成立東莞泉睿精密五金有限公司(Dong Guan Quan-Rui)生產五金零件、模具、電腦系列產品等。
民國 97 年	1. 辦理盈餘轉增資 3.11 億元，增資後實收資本額為 9.34 億元。 2. 投資設立嘉能開發股份有限公司，從事新業務開發及轉投資事宜。
民國 98 年	1. 盈餘轉增資暨員工認股權轉換增資 1.41 億元，增資後實收資本額為 10.75 億元。 2. 通過 ISO 9001:2008 品質認證、ISO 14001:2004 環境管理系統及 OHSAS 18001:2007 職業安全健康管理系統。
民國 99 年	1. 盈餘轉增資暨員工認股權轉換增資 2.43 億元，增資後實收資本額為 13.18 億元。 2. 補辦公開發行並登錄興櫃市場交易。 3. 榮獲「德勤亞太高科技 FAST 500 企業」獎項。
民國 100 年	1. 投資設立南京嘉展精密電子有限公司(Nanjing Chia-chan)，生產資訊、通訊用光電五金零件及模具。 2. 投資設立蘇州嘉典精密五金電子有限公司(Suzhou Jiadian)，生產資訊用精密五金零配件與模具。 3. 投資設立能巨科技股份有限公司，從事新產品研發。 4. 於台灣證券交易所掛牌上市，現金增資 1.399 億元，增資後實收資本額為 14.58 億元。 5. 盈餘轉增資暨員工認股權轉換增資 0.67 億元，增資後實收資本額為 15.25 億元。
民國 101 年	1. 投資設立佛山嘉彰精密五金有限公司(Foshan Chia Chang)，生產資訊、通訊用光電五金零件及模具。 2. 員工認股權轉換增資 0.00855 億元，增資後實收資本額為 15.26 億元。

民國 102 年	<ol style="list-style-type: none"> 1. 投資設立連瑪開發股份有限公司，從事照明研發、拓展業務，開發市場等。 2. 註銷庫藏股減資 0.0258 億元，減資後實收資本額為 15.23 億元。
民國 103 年	投資設立佛山嘉彰貿易有限公司，銷售 3C 產品相關配件。
民國 104 年	註銷庫藏股減資 0.31 億元，減資後實收資本額為 14.92 億元。
民國 105 年	<ol style="list-style-type: none"> 1. 註銷庫藏股減資 0.30 億元，減資後實收資本額為 14.62 億元。 2. 註銷庫藏股減資 0.38 億元，減資後實收資本額為 14.24 億元。 3. 通過 ISO/TS16949:2009 全球汽車產業品質管理系統認證。 4. 投資設立嘉彰株式會社，從事銷售 3C 產品相關配件。
民國 106 年	<ol style="list-style-type: none"> 1. 投資設立嘉彰科技(重慶)有限公司(Chong Qing Chia Chang)，生產資訊、光電金屬沖壓部件及銷售。 2. 蘇州嘉典精密五金電子有限公司已於 106 年 11 月註銷並撤資。
民國 107 年	<ol style="list-style-type: none"> 1. 1 月出售 CHIAPEX HOLDING LIMITED 所持有嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司 51% 股權予非關係人。 2. 2 月份處分連瑪開發股份有限公司 100% 股權，3 月取得變更登記核准函。 3. 佛山嘉彰貿易有限公司已於 107 年 11 月註銷，並於 108 年 3 月撤資。

參、 公司治理報告

一、 組織系統

(一) 組織架構



(二)各主要部門所營業務

部 門	主 要 業 務 內 容	
總 管 理 事 業 處	集團經營策略、策略計劃、規劃之編成、營業目標及方針之擬定與經營績效之管理。	
行 政 管 理 處	採購制度之規劃與管理，資訊(軟硬體)系統之評估規劃與管理，人力資源規劃及行政制度之建立與執行，公共關係及法律事務之處理等行政業務。	
財 務 管 理 處	預算彙編、稅務、會計及股務之規劃與管理、資金調度、管理與融資規劃及帳務、財報之處理、轉投資事業之設立規劃、評估與執行。	
第一事業群	金屬沖壓市場業務開發及企劃、新產品事業業務開發及企劃、新事業投資後業務管理、營業目標之計劃與執行、新事業產品之製造研發、客戶服務、產品銷售及收款之規劃與管理、產品異常、售後服務。	台灣嘉彰、嘉能開發
第二事業群	金屬沖壓市場業務開發及企劃、營業目標之計劃與執行、新事業產品之製造研發、客戶服務、產品銷售及收款之規劃與管理、產品異常、售後服務。	蘇州嘉彰、南京嘉展及重慶嘉彰
第三事業群	金屬沖壓市場業務開發及企劃、營業目標之計劃與執行、客戶服務、產品銷售及收款之規劃與管理、產品研發及製造、產品異常、售後服務。	寧波嘉彰、東莞泉睿及佛山嘉彰
稽 核 室	負責內部控制制度及各項規範健全與否之評估，查核內部控制是否持續有效運作，衡量各部門執行成果，並適時提供改善建議，促進有效營運。	

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事及監察人資料

1. 董事及監察人資料表

108年4月26日；單位：股；%

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	職稱	姓名	關係
							股數	持股份比率	股數	持股份比率	股數	持股份比率	股數	持股份比率					
董事長	台灣	宋貴修	男	105.06.27	3	102.06.14	6,296,338	4.31	6,296,338	4.42	2,052,622	1.44	-	-	交通大學 EMBA 嘉彰(股)公司總經理	嘉彰(股)公司總經理 嘉彰科技(蘇州)有限公司法人董事代表人/董事長 寧波嘉彰電子五金有限公司法人董事代表人/董事長 東莞睿精密五金有限公司法人董事代表人/董事長 嘉能開發(股)公司之法人董事代表人/董事長/總經理 南京嘉展精密電子有限公司法人董事代表人 佛山嘉彰精密五金有限公司法人董事代表人/董事長 重慶嘉彰精密五金有限公司法人董事代表人/董事長 CHIA CORPORATION 法人董事代表人/董事長 HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED 法人董事代表人/董事長 CHIA-RUI HOLDING LIMITED 法人董事代表人/董事長 普訊玖創業投資(股)公司之法人監察人代表人	副總經理	黃麗珍	姻親
董事	台灣	湧朝投資(股)公司	-	105.06.27	3	99.06.29	13,438,441	9.19	13,438,441	9.44	-	-	-	-	中國科技大學企業管理碩士 嘉彰(股)公司總經理/創辦人	-	-	-	-
董事 人代表	台灣	陳蒼海	男	105.06.27	3	99.06.29	2,194,815	1.50	2,506,815	1.76	1,554,686	1.09	-	-	嘉彰科技(蘇州)有限公司法人董事代表人/董事長 南京嘉展精密電子有限公司法人董事代表人/董事長 佛山嘉彰精密五金有限公司法人董事代表人/董事長/總經理 能巨科技(股)公司之法人董事代表人/董事長/總經理 嘉能開發(股)公司之法人董事代表人 TARCOOLA TRADING LIMITE 法人董事代表人/董事長 CHIAPEX HOLDING LIMITED 法人董事代表人/董事長 九鼎創業投資(股)公司法人董事代表人	董事長 副總經理 副總經理 協理	宋貴修 黃麗珍 陳火星 陳之軒	姻親 配偶 兄弟 父子	

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
董事	台灣	盧再河	男	105.06.27	3	105.06.27	147,850	0.10	147,850	0.10	57,000	0.04	-	-	台北市立大安高工機械工程 嘉彰科技(蘇州)有限公司總 經理 冠詠企業(股)公司總經理	嘉彰(股)公司總顧問	-	-	-
董事	台灣	聯鼎創業 投資(股) 公司	-	105.06.27	3	99.06.29	550,951	0.38	550,951	0.39	-	-	-	-	-	-	-	-	-
董事法 人代表	台灣	許浩龍	男	107.05.25	3	99.06.29	-	-	-	-	587	-	-	-	英國 ESSEX University, MS of Computer Science 凌群電腦產業分析師 寶典創投投資部經理	益鼎創業投資管理顧問有限公司副總經理 視茂(股)公司董事代表人 新穎生醫(股)公司董事代表人 科盛科技(股)公司董事代表人 奇美車電(股)公司董事 昱泉國際(股)公司監察人	-	-	-
獨立 董事	台灣	高德榮	男	105.06.27	3	99.06.29	-	-	-	-	-	-	-	-	成功大學會計系 台灣飛利浦(股)公司財會經 理 致伸科技(股)公司資深副總/ 財務長 源景科技(股)公司董事長 台灣水泥(股)公司資深副總/ 集團財務長 科納光通(股)公司獨立董事 百略醫學科技(股)公司新資 報酬委員會委員 華星光通科技(股)公司獨立 董事	欣陸投資控股(股)公司獨立董事	-	-	-
獨立 董事	台灣	陳炳焜	男	105.06.27	3	105.06.27	-	-	-	-	2,000	-	-	-	淡江大學機械工程系 航蒙企業有限公司董事長	航蒙企業有限公司董事長 天良生物科技企業(股)公司董事	-	-	-
獨立 董事	台灣	林端興	男	105.06.27	3	100.06.28	-	-	-	-	-	-	-	-	東海大學會計系 大宇資訊(股)公司副總經理 弘德國際(股)公司財務長 逸昌科技(股)公司獨立董事	誠揚聯合會計師事務所合夥會計師 誠揚管理顧問有限公司負責人 華立捷科技(股)公司獨立董事 振維電子(股)公司薪資報酬委員會委員	-	-	-
監察人	台灣	楊千	男	105.06.27	3.0	99.06.29	-	-	-	-	-	-	-	-	美國華盛頓大學電腦科學博 士 交通大學 EMBA 執行長 交通大學經營管理研究所 長 交通大學管理學院院長	信聯科技(股)公司獨立董事 聖輝工程科技(股)公司獨立董事 偉聯科技(股)公司獨立董事	-	-	-
監察人	台灣	永鈺投資 (股)公司	-	105.06.27	3	99.09.16	1,574,410	1.11	1,574,410	1.11	-	-	-	-	-	-	-	-	-

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股份率	股數	持股份率	股數	持股份率	股數	持股份率			職稱	姓名	關係
監察人 法人代表	台灣	許連德	男	105.06.27	3	99.09.16	—	—	—	—	—	—	—	—	台灣大學法律系法學士 板橋地方法院檢察署檢察官	德倫聯合律師事務所所長 號國實業(股)公司董事 寶聯控股(股)公司薪資報酬委員會委員 富比庫(股)公司監察人	—	—	—
監察人	台灣	彭美政	男	105.06.27	3	105.06.27	486,326	0.33	486,326	0.34	—	—	—	—	文化大學機械系 廣樵實業(股)公司總經理 凱師興業(股)公司業務經理	廣樵實業(股)公司董事長 盛開科技(股)公司之法人董事代表人/董事長 廣新開發(股)公司之法人董事代表人 嘉能開發(股)公司之法人董事代表人 南京嘉展精密電子有限公司法人監察人代表人 嘉彰科技(蘇州)有限公司法人監察人代表人 寧波嘉彰電子五金有限公司法人監察人代表人 東莞泉睿精密五金有限公司法人監察人代表人 佛山嘉彰精密五金有限公司法人監察人代表人 冷泉港生物科技(股)公司董事	—	—	—

2. 法人股東之主要股東

107年12月31日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比例
湧翔投資股份有限公司	黃麗珍 陳之軒 陳斯嘉 陳黃麗莉 陳韋菱 陳韋蓁 陳蒼海 陳美麗	30.55% 25.25% 19.90% 10.45% 5.00% 3.85% 2.50% 2.50%
永鈺投資股份有限公司	科亞投資股份有限公司 佳格投資股份有限公司 超鋒投資股份有限公司 涂志誠 涂志恆	51.00% 24.00% 15.00% 7.50% 2.50%
聯鼎創業投資股份有限公司	信邦電子股份有限公司 台灣人壽保險股份有限公司 元大創業投資股份有限公司 義隆電子股份有限公司 玉山綜合證券股份有限公司 兆豐證券股份有限公司 嘉實資訊股份有限公司 益鼎創業投資管理顧問股份有限公司 益鼎國際投資股份有限公司 華南產物保險股份有限公司	20.00% 19.00% 15.00% 7.00% 6.00% 5.00% 3.50% 3.50% 3.50% 3.00%

3. 主要股東為法人者其主要股東

法人名稱	法人之主要股東	持股比例
科亞投資股份有限公司	政昀睿投資有限公司 東甯投資有限公司 彥廷投資有限公司 佳格投資股份有限公司 展辰投資有限公司	24.17% 24.17% 24.17% 24.17% 3.32%
佳格投資股份有限公司	陳蒼海 黃麗瑩 陳弘仁 科亞投資股份有限公司 陳思維 陳之軒 陳美麗 陳韋蓁 陳韋菱 張亞芃	26.54% 14.92% 8.35% 7.90% 5.00% 5.00% 5.00% 5.00% 5.00% 4.25%
超鋒投資股份有限公司	王美端 尤榮進 尤靖元 尤川鳴 許樹發 鄒其錢 陳宗泰 許樹財 易柯杓 黃瑛瑛	13.30% 13.00% 11.70% 11.70% 7.15% 6.00% 6.00% 5.48% 4.57% 3.99%
義隆電子股份有限公司	渣打國際商業銀行營業受託保管 iShares IV 有限公司投資專戶 匯豐(台灣)商銀託管摩根士丹利國際有限公 司 玉隆投資股份有限公司 三商人壽保險股份有限公司 渣打託管歐洲瑞士信貸證券公司投資專戶 中國人壽保險股份有限公司 匯豐銀行託管羅貝可資本成長基金投資專戶 渣打託管梵加德新興市場股票指數基金專 戶 花旗(台灣)託管挪威中央銀行投資專戶 大通託管先進星光先進總合國際股票指數	3.04% 2.34% 2.27% 1.91% 1.86% 1.82% 1.66% 1.52% 1.32% 1.31%
信邦電子股份有限公司	富邦人壽保險股份有限公司 美商摩根大通銀行台北分行受託保管 T·羅 派斯國際探索基金投資專戶 匯豐託管首域投資公司一首域大中國成長 美商摩根大通銀行台北分行受託保管蘇格 蘭東方小型企業信託公司投資專戶 匯豐銀行託管 H S B C G I F 日本除外小型 王紹新 德商德意志銀行台北分行受託保管柏瑞全 球基金—柏瑞亞洲日本除外小型公司股票 基金 泰誼投資股份有限公司 優群科技股份有限公司 美商摩根大通銀行台北分行受託保管梵加德 集團公司經理之梵加德新興市場股票指數基 金投資專戶	4.70% 3.77% 3.48% 2.49% 2.10% 2.00% 1.91% 1.83% 1.69% 1.67%
台灣人壽保險股份有限公司	中國信託金融控股股份有限公司	100.00%

法人名稱	法人之主要股東	持股比例
元大創業投資股份有限公司	元大金融控股股份有限公司	100.00%
玉山綜合證券股份有限公司	玉山金融控股股份有限公司	100.00%
兆豐證券股份有限公司	兆豐金融控股股份有限公司	100.00%
益鼎創業投資管理顧問股份有限公司	邱德成 游秀秀 邱丹蓉 益鼎國際投資股份有限公司	52.33% 24.10% 23.41% 0.16%
嘉實資訊股份有限公司	鼎盛開發投資股份有限公司 李政霖 精璞投資股份有限公司 精誠資訊股份有限公司 展嘉股份有限公司 雍興實業股份有限公司 徐文伯 群益金鼎證券股份有限公司 先捷投資股份有限公司 環隆科技股份有限公司	6.76% 5.35% 4.89% 4.25% 3.47% 2.51% 2.02% 1.99% 1.85% 1.53%
益鼎國際投資股份有限公司	邱德成 游秀秀 游碧華	50.00% 49.67% 0.33%
華南產物保險股份有限公司	華南金融控股股份有限公司	100.00%

4. 董事、監察人所具備之專業知識及獨立性之情形

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格		符合獨立性情形(註)										兼任其他公司董事數	其開公立家
		商務、財務、會計或公司業務須相關之公私立大專院校以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及領有證書之專門技術人員	商務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9			10
宋貴修			✓					✓	✓	✓		✓	✓	-	
湧翔投資(股)公司 代表人：陳蒼海			✓						✓	✓		✓		-	
盧再河			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	
聯鼎創業投資(股)公司 代表人：許浩龍			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		-	
高德榮			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	
陳炳焜			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	
林瑞興		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	
楊千	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	3	
永鈺投資(股)公司 代表人：許進德			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓		-	
彭美政			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

108年4月26日；單位：股；%

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
執行長兼 第一事業 群總經理	台灣	宋貴修	男	99.08.31	6,296,338	4.42	2,052,622	1.44	—	—	交通大學 EMBA 嘉彰(股)公司總經理	嘉彰(股)公司總經理 嘉彰科技(蘇州)有限公司法人董事代表人/董事長 寧波嘉彰電子五金有限公司法人董事代表人/董事長 東莞泉睿精密五金有限公司法人董事代表人/董事長 嘉能開發(股)公司之法人董事代表人/總經理 南京嘉慶精密電子有限公司法人董事代表人/董事長 佛山嘉慶精密五金有限公司法人董事代表人/董事長 重慶嘉慶精密五金有限公司法人董事代表人/董事長 CHIA CORPORATION 法人董事代表人/董事長 HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED 法人董事代表人/ 董事長 CHIA-RUI HOLDING LIMITED 法人董事代表人/董事長 普訊政創業投資(股)公司之法人監察人代表人	副總 經理	黃麗珍	姻親
副總經理 兼第二事 業群總經 理	台灣	陳火星	男	96.06.01	699,323	0.49	—	—	—	萬能工專工程管理科 明鑫電子(股)公司負責人	嘉彰科技(蘇州)有限公司法人董事代表人/總經理 南京嘉慶精密電子有限公司總經理 嘉彰科技(重慶)有限公司法人董事代表人/總經理	副總 經理	黃麗珍	姻親	
財務長兼 第三事業 群總經理	台灣	鄭力銓	男	99.01.01	—	—	461	—	—	輔仁大學國際貿易系 閔達會計師事務所會計師	嘉彰(股)公司行政長 嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司法人監察人代表人 東莞泉睿精密五金有限公司法人董事代表人/總經理 寧波嘉彰電子五金有限公司法人董事代表人/總經理 佛山嘉慶精密五金有限公司法人董事代表人 嘉能開發(股)公司之法人董事代表人 能巨科技(股)公司之法人董事代表人 廣新開發(股)公司之法人董事代表人	—	—	—	
副總經理	台灣	黃麗珍	女	97.01.01	1,554,686	1.09	2,506,815	1.76	—	十信商工會統科 嘉彰(股)公司協理	—	副總 經理	陳火星	姻親	
副總經理	台灣	李文恭	男	97.01.01	5,266	—	—	—	—	龍華工專機械科 嘉彰(股)公司協理/經理 嘉彰科技(蘇州)有限公司副總經理 寧波嘉彰電子五金有限公司副 總經理	嘉彰科技(蘇州)有限公司副總經理	協理	陳之軒	母子	

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女		利用他人名		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
					股數	持股比例	股數	持股比例	義持有股數	持有股份比率			職稱	姓名	關係
副總經理	台灣	蘇陌華	男	96.01.20	31,729	0.02	—	—	—	—	台北工專工業工程科 三龍產業股份有限公司協理	嘉彰科技(重慶)有限公司法人董事代表人/副總經理	—	—	
副總經理	台灣	鄭尚豪	男	98.01.01	50,271	0.04	—	—	—	—	健行工專土木科 嘉彰(股)公司副理 東莞泉睿精密五金有限公司副總經理 佛山嘉彰精密五金有限公司副總經理	寧波嘉彰電子五金有限公司副總經理	—	—	
副總經理	台灣	吳崇源	男	105.11.14	—	—	—	—	—	—	美國加州德安薩學院企業管理系 雷聯企業(股)公司專案開發處副總經理	—	—	—	
協理	台灣	高嘉鴻	男	100.01.01	180	—	—	—	—	—	高雄工專機械科 嘉彰(股)公司經理	—	—	—	
協理	台灣	盧世雄	男	100.08.01	—	—	—	—	—	—	中和國中 興德機械學徒 鍊錳股份課長	—	—	—	
協理	台灣	陳之軒	男	101.01.01	1,587,217	1.12	492,138	0.35	—	—	美國東方密西根大學碩士 嘉彰(股)公司經理	Goldsby Enterprises Limited 法人董事代表人/董事長 嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司法人董事代表人 寧波嘉彰電子五金有限公司法人董事代表人 南京嘉展精密電子有限公司法人董事代表人 佛山嘉彰精密五金有限公司法人董事代表人 嘉彰科技(重慶)有限公司法人監察人代表人 嘉能開發(股)公司之法人監察人代表人 瑞研材料科技(股)公司之法人董事代表人	副總經理	黃麗珍	母子
協理	台灣	黃福群	男	103.11.01	1,000	—	—	—	—	—	健行工專電子工程科 精英電腦資材處長 揚昇照明副處長 嘉彰(股)公司總管理處顧問	—	—	—	

註：係截至年報刊印日止仍在任者。

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(1) 董事(含獨立董事)之酬金(彙總配合級距揭露姓名方式)

107年12月31日 單位：新台幣千元

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例	有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金		
		報酬(A)	退職退休金(B)	董事酬勞(C)	業務執行費用(D)	A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例	薪資、獎金及特支費等(E)	退職退休金(F)	員工酬勞(G)				
		本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司
董事	宋貴修	720	0	12,000	317	2.04	14,006	108	3,200	0	4.75		
董事	湧翔投資(股)公司												
董事	湧翔投資(股)公司代表人：陳蒼海												
董事	盧再河	720	0	12,000	317	2.04	14,006	108	3,200	0	4.90		
董事	聯鼎創業投資(股)公司												
董事	聯鼎創業投資(股)公司代表人：邱德成(註1)												
董事	聯鼎創業投資(股)公司代表人：許浩龍(註2)												
獨立董事	高德榮												
獨立董事	林瑞興												
獨立董事	陳炳焜												

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司(H)	本公司	財務報告內所有公司(I)
低於 2,000,000 元	盧再河、聯鼎創業投資(股)公司、高德榮、陳炳焜、林瑞興	盧再河、聯鼎創業投資(股)公司、高德榮、陳炳焜、林瑞興	聯鼎創業投資(股)公司、高德榮、陳炳焜、林瑞興	聯鼎創業投資(股)公司、高德榮、陳炳焜、林瑞興
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	宋貴修、湧翔投資(股)公司 代表人：陳蒼海	宋貴修、湧翔投資(股)公司 代表人：陳蒼海		
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)			宋貴修、湧翔投資(股)公司 代表人：陳蒼海、盧再河	宋貴修、湧翔投資(股)公司 代表人：陳蒼海、盧再河
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)				
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)				
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)				
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)				
100,000,000 元以上				
總計	7	7	7	7

註 1. 邱德成於 107/05/25 辭任。

註 2. 許浩龍於 107/05/25 就任。

(2) 監察人之酬金 (彙總配合級距揭露姓名方式)

107年12月31日 單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額占稅後純益之比例	有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)			
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		
監察人	楊千	240	240	3,000	3,000	98	98	0.52	無
監察人	彭美政								
監察人	永鈺投資(股)公司								
監察人	永鈺投資(股)公司代表人：許進德								

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	本公司	前三項酬金總額(A+B+C)
低於 2,000,000 元	楊千、彭美政、永鈺投資(股)公司代表人：許進德	楊千、彭美政、永鈺投資(股)公司代表人：許進德
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)		
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)		
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)		
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)		
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)		
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)		
100,000,000 元以上		
總計	3	3

(3) 總經理及副總經理之酬金(彙總配合級距揭露姓名方式)

107年12月31日 單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司		
總經理	宋貴修													
副總經理	鄭力銓													
副總經理	陳火星													
副總經理	黃麗珍													
副總經理	李文恭	13,440	15,919	666	666	14,398	20,892	10,058	0	16,553	0	6.04	8.46	無
副總經理	蘇陌華													
副總經理	鄭尚豪													
副總經理	柳盛鑫(註1)													
副總經理	吳崇源													

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司(E)
低於2,000,000元	蘇陌華、柳盛鑫	
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)	陳火星、黃麗珍、鄭尚豪、吳崇源	黃麗珍、蘇陌華、柳盛鑫、吳崇源
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	宋貴修、鄭力銓、李文恭	宋貴修、鄭力銓、陳火星、鄭尚豪
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	-	李文恭
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	-	-
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	-	-
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	-	-
100,000,000元以上	-	-
總計	9	9

註1：柳盛鑫於107年12月31日離職。

(4)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

107年12月31日；單位：仟元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	宋貴修	0	21,929	21,929	3.43
	副總經理	鄭力銓				
	副總經理	陳火星				
	副總經理	黃麗珍				
	副總經理	李文恭				
	副總經理	蘇陌華				
	副總經理	鄭尚豪				
	副總經理	柳盛鑫(註1)				
	副總經理	吳崇源				
	協理	林穎(註2)				
	協理	高嘉鴻				
	協理	盧世雄				
	協理	陳之軒				
	協理	黃福群				
協理	張俊偉(註3)					

註1：柳盛鑫於107年12月31日離職。

註2：林穎於107年10月31日離職。

註3：張俊偉於108年03月31日離職。

(5)分別比較說明本公司及財務報告所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

1. 公司及財務報告所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金占稅後純益比例

單位：新台幣仟元；%

職稱	106年度 酬金總額占稅後純益比例(%)		107年度 酬金總額占稅後純益比例(%)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事	8.10%	8.40%	4.75%	4.90%
監察人	1.03%	1.03%	0.52%	0.52%
總經理及副總經理	12.58%	18.42%	6.04%	8.46%

2. 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及對未來風險之關聯性：

本公司董監酬勞皆按公司章程規定，依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業水準給付；公司依年度獲利狀況，由薪資報酬委員會參酌同業產業環境及公司營運狀況擬議董監酬勞，經董事會決議後發放，董監事報酬係支付給參與執行決策之董監事固定報酬及相關獎金。總經理及副總經理酬金包含薪資、獎金及員工酬勞等，參酌其所擔任工作性質、責任及其所擔任之職位、所承擔的責任，則係參考同業水準制定。員工酬勞金額依公司章程規定比率提列，由薪資報酬委員會參酌產業環境及公司營運狀況審議後，將所提建議提交董事會決議後辦理。

四、公司治理運作情形：

(一)董事會運作情形資訊：

107 年度董事會開會 8 次【A】，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數【B】	委託出席次數	實際出席率(%)【B/A】	備註
董事	宋貴修	8	-	100%	
董事	湧翔投資(股)公司 代表人：陳蒼海	8	-	100%	
董事	盧再河	8	-	100%	
董事	聯鼎創業投資(股)公司 代表人：邱德成	1	-	25%	辭任日期： 107.5.25
董事	聯鼎創業投資(股)公司 代表人：許浩龍	3	-	75%	就任日期： 107.5.25
獨立董事	高德榮	8	-	100%	
獨立董事	陳炳焜	8	-	100%	
獨立董事	林瑞興	8	-	100%	

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

董事會日期	議案內容	所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理
107.12.18 (107 年度第 8 次董事會)	提報 2019 年度簽證會計師之委任案	所有獨立董事核准通過

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會決議事項：無此情事。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形。

- (1)本公司107年2月7日董事會通過薪資報酬委員會提出之106年度經理人年終獎金案，除宋貴修董事長因兼任本公司總經理，因利害關係予以迴避外，本議案經全體出席董事無異議照案通過。
- (2)本公司107年8月9日董事會通過指派轉投資公司之董事及監察人案，除宋貴修董事、陳蒼海董事及盧再河董事針對本人之議案，因利害關係予以迴避外，本議案經全體出席董事無異議照案通過。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估。

- (1)董事會應指導公司策略、監督管理階層、對公司及股東會負責，並參與公司治理制度之各項作業，以確保依照法令、公司章程之規定或股東會決議行使職權。
- (2)本公司董事會均至少有一席獨立董事親自出席，且最近年度對於董事會議事規範第十二條應提董事會決議事項，均有全體獨立董事出席董事會。
- (3)本公司於100年5月16日設置薪資報酬委員會，由三位獨立董事擔任委員，負責協助董事會定期評估並訂定董事及經理人薪資報酬、定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (4)董監事每年皆選擇涵蓋公司治理主題相關之財務、風險管理、業務、商務、法務、會計、企業社會責任等課程，或內部控制制度、財務報告責任等相關課程進修，以提高對公司治理之認知與落實。
- (5)本公司已為全體董監投保責任險。

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

(1) 審計委員會運作情形：

本公司目前尚未設立審計委員會。

(2) 監察人參與董事會運作情形：

107 年度董事會開會 8 次【A】，監察人列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 【B】	實際列席率(%) 【B/A】	備註
監察人	楊千	7	87.5%	
監察人	永鈺投資(股)公司 代表人：許進德	6	75%	
監察人	彭美政	6	75%	

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形（例如溝通管道、方式等）：監察人依其權責可與公司員工及股東聯絡；監察人定期列席董事會及參與股東會，員工及股東與監察人溝通管道順暢。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）。

(1) 本公司內部稽核主管每月提交稽核報告予監察人，監察人並無反對意見。

(2) 稽核人員列席董事會並提供稽核報告，監察人並無反對意見。

(3) 會計師定期與監察人進行溝通，於會議中就財務報告核閱/查核情形，或財務、稅務、內控等相關議題與監察人充分討論，與會計師溝通管道暢通。

(4) 本公司定期召開董事會並視需要邀請相關主管列席。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無此情事。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因	
	是	否	摘要說明		
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司已於104年12月15日經董事會通過訂定「公司治理實務守則」，針對保障股東權益、強化董事會職能、尊重利害關係人權益、提升資訊透明度等皆有相關規範；有關本公司公司治理實務守則，請至本公司網站查詢。	無重大差異	
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		(一) 本公司設有發言人、代理發言人及專責人員，以確保可能影響股東決策之資訊能夠及時允當揭露，且設置投資人專用信箱受理股東建議、疑義、糾紛及訴訟等事宜；若有涉及法律問題，則交由聘任之法律顧問協助處理。	無重大差異	
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		(二) 本公司依據股務代理於公司辦理停止過戶日時提供之股東名冊，掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單，並依法規定揭露。		
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		(三) 本公司訂有「對子公司之監理辦法」及「關係人及集團企業交易管理辦法」，並依法落實本公司與關係企業防火牆及風險控管機制。		
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		(四) 本公司訂有「內部重大資訊處理暨防範內線交易管理辦法」，禁止內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。		
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V		(一) 本公司「公司治理實務守則」第20條已明定董事會成員組成應考量多元化，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針。董監事普遍具備執行職務所須之知識、技能、素養及其整體應具備之能力，使董事會成員背景多元化。本公司落實多元化政策之情形請參閱下表「董事成員多元化政策」。	無重大差異	
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	V		(二) 本公司目前僅設置薪資報酬委員會，其他功能性委員會未來將視需要評估設置。		未來將視需要評估設置
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？	V		(三) 依本公司對公司治理的理念，董事會主要的責任是監督、評量經營團隊之績效及任免		無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		<p>經理人、決議重要事項及指導經營團隊。本公司將於今年年底前訂定董事會績效評估辦法及其評估方式。</p> <p>(四) 本公司定期評估簽證會計師之獨立性，每年由董事會決議選任會計師前，取得會計師出具之獨立性聲明書，已先對其獨立性做審查。確保對於委辦事項倘與其本身有利害關係者已予迴避，無其他之財務利益及業務關係，充分堅守公正、嚴謹及超然獨立之精神。</p>	無重大差異
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？	V		本公司有設置相關人員負責處理公司治理相關事務，包括提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄、每年安排董監事參與進修課程、投保董監事責任險等相關事宜。	無重大差異
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		本公司設有發言人制度，同時藉由公司網站中設置的利害關係人專區，提供利害關係人可供諮詢的公開管道。	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司委任兆豐證券股務代理部辦理股東會事務。	無重大差異
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		(一) 本公司透過公司網站隨時更新各項財務業務及公司治理資訊，以供投資人查詢，亦可由公開資訊觀測站查詢本公司財務業務及公司治理等資訊。	無重大差異
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	V		(二) 本公司設有英文網站揭露相關訊息，並指派專人負責公司資訊之蒐集及揭露；同時本公司設有發言人制度並落實遵循；法人說明會簡報亦揭露於公司網站以供外界查詢。	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察	V		(一) 員工權益及僱員關懷：公司設立職工福利委員會，辦理各項福利事項，並依勞基法及勞工退休金條例，提列及提撥退休金。本公司有關勞資關係之一切規定措施，均依相關法令，實施情形良	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務 守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
人購買責任保險之情形等)？			<p>好，任何有關勞資關係之新增或修訂措施，均經勞資雙方充分協議溝通後才定案，以達勞資雙贏局面。本公司依循法令規章制定工作規則，將人權及員工權益之保障明文規範在內。</p> <p>(二)投資者關係： 本公司秉持公平公開原則對待所有股東，除每年依公司法及相關法令之規定召集股東會，並給予股東發問及提案的機會。</p> <p>(三)供應商關係： 公司採購人員經與多家供應商詢、比、議價後，就單價、規格、付款條件、交期、產品及服務品質或其他資料等充分比較後決定之；公司與供應商建立長期緊密關係、互信互利、期望共同追求永續雙贏成長。</p> <p>(四)利害關係人權利： 利害關係人透過公司網站瞭解公司營運狀況，以保障投資人之基本權益，善盡企業對股東之責任。</p> <p>(五)董事及監察人進修之情形： 本公司積極鼓勵董事及監察人進修，每年皆依法令規定參與進修課程，請參閱「107年本公司董監事進修情形」。</p> <p>(六)經理人進修之情形： 本公司經理人，每年皆依法令規定參與進修課程，詳請參閱下表「107年本公司經理人進修情形」。</p> <p>(七)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形： 公司訂有取得或處分資產處理程序、為他人背書保證作業程序、資金貸與他人作業程序等管理辦法，以作為公司執行單位與稽核單位執行上開業務時之風險控管依據及風險衡量之標準。</p> <p>(八)保護消費者或客戶政策之執行情形： 在顧客及客戶全方位之服務及保障方面，公司針對客戶抱怨均即時與客戶進行溝</p>	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			通，瞭解客戶需求，以促進公司與客戶間的互動效果，並定期於業務會議、產銷會議及品管會議中檢討改進。 (九)公司為董事及監察人購買責任保險之情形： 本公司已為全體董事、監察人及經理人購買責任保險，每年定期評估投保額度，且提報至董事會報告。	
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。 本公司每年皆依公司治理評鑑指標自行評估，依據主管機關公布之107年度公司治理評鑑結果，本公司列於上市公司66~80%之級距，本公司將持續強化職能及遵循本公司公司治理守則。</p>				

董事成員多元化政策

董事姓名	性別	營運判斷	經營管理	財務會計	商學經濟	危機處理	產業知識	國際市場觀	領導決策
宋貴修	男	√	√	√	√	√	√	√	√
陳蒼海	男	√	√	√	√	√	√	√	√
盧再河	男	√	√	√	√	√	√	√	√
許浩龍	男	√	√	√	√	√	√	√	√
高德榮	男	√	√	√	√	√	√	√	√
林瑞興	男	√	√	√	√	√	√	√	√
陳炳焜	男	√	√	√	√	√	√	√	√

107年本公司董監事進修情形

職稱	姓名	日期	主辦單位	課程名稱	時數
董事長	宋貴修	107.05.11	社團法人中華公司治理協會	企業重大經濟犯罪案例解析及相關法律責任探討	3
		107.05.18	社團法人中華公司治理協會	董事如何善盡注意義務	3
董事	陳蒼海	107.09.26	台灣證券交易所股份有限公司	107年ESG投資論壇	3
		107.10.15	金融監督管理委員會	第十二屆臺北公司治理論壇	3
董事	盧再河	107.07.30	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市公司及未上市(櫃)公開發行公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
		107.08.09	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業策略與關鍵績效指標	3
董事	許浩龍	107.08.07	財團法人台北金融研究發展基金會	創新科技運用-從區塊鏈、物聯網至人工智能金融	3
		107.08.08	財團法人台北金融研究發展基金會	資訊不實與財報舞弊的偵防技巧	3

職稱	姓名	日期	主辦單位	課程名稱	時數
獨立董事	高德榮	107.04.11	財團法人台灣金融研訓院	公司治理論壇-家族企業傳承	3
		107.11.22	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	最新公司法修法重要議題解析	3
		107.11.22	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業併購之董監法律責任	3
獨立董事	林瑞興	107.06.26	中華民國會計師公會全國聯合會	非上市櫃公司新式會計師查核報告	3
		107.07.06	中華民國會計師公會全國聯合會	107上半年最新稅務法令實務解析	3
獨立董事	陳炳焜	107.07.18	證券櫃檯買賣中心	上櫃、興櫃公司內部人股權宣導說明會	3
		107.10.15	金融監督管理委員會	第十二屆臺北公司治理論壇	3
監察人	楊千	107.01.11	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業財務資訊之解析及決策運用	3
		107.01.26	社團法人中華公司治理協會	年報關鍵訊息與責任解析：董監事觀點	3
監察人	許進德	107.08.10	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	洗錢防制與法令遵循探討	3
		107.11.09	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	國際與我國反避稅發展與企業因應之探討	3
監察人	彭美政	107.04.20	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	107年度防範內線交易宣導會	3
		107.07.10	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市公司及未上市(櫃)公開發行公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3

107年本公司經理人進修情形

職稱	姓名	日期	主辦單位	課程名稱	時數
財務長	鄭力銓	107.11.29	財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修	12
		107.11.30			
稽核主管	黃福群	107.01.24	財團法人中華民國會計研究發展基金會	公開發行公司內部稽核人員持續進修班	12
		107.01.25			

(四)薪資報酬委員會運作情形：

(1)薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)								兼任其他 公司薪資 報酬委員 會成員數	備註 (註3)	
		商務、法務、 財務、會計或 公司業務所 需相關料系 之公私立大 專院校講師 以上	法官、檢察官、律 師、會計師或其他 與公司業務所需 之國家考試及格 領有證書之專門 職業及技術人員	具有商務、 法務、財 務、會計或 公司業務 所需之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8			
獨立董事	林瑞興		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	2	是
獨立董事	高德榮			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	1	是
獨立董事	陳炳焜			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-	是

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

註3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

(2)薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

二、本屆委員任期：105年6月29日至108年6月28日，最近年度薪資報酬委員會開會2次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
召集人	林瑞興	2	0	100%	註1
委員	高德榮	2	0	100%	註1
委員	陳炳焜	2	0	100%	註1

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

註1：職權範圍

- (1)定期檢討「薪資報酬委員會組織規程」並提出修正建議。
- (2)訂定並定期檢討本公司董事、監察人及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (3)定期評估本公司董事、監察人及經理人之績效目標達成情形，並訂定其個別薪資報酬之內容及數額。

(五)履行社會責任情形：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、落實公司治理</p> <p>(一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p> <p>(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> <p>(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p>	V		<p>(一) 本公司已訂定「企業社會責任實務守則」，並公佈於本公司網站，且本公司將會善盡企業社會責任，並落實其守則之規範。</p> <p>(二) 本公司舉辦新人訓練，除了宣導公司制度及相關政策，並透過新人訓練教育同仁須以誠信為最高原則；且公司會透過月會宣導企業倫理觀念，並將相關成效與員工績效相結合。</p> <p>(三) 本公司設有兼職之企業社會責任小組，不定期針對各項目予以討論。為節能減碳，本公司辦公室區域全面使用LED燈，另外並嚴格執行廚餘回收，以及廢水回收，全廠實施節約用水，以響應國際上及政府致力推動的環保行動。</p> <p>(四) 本公司訂有考核管理辦法，公平合理評估員工及主管之工作表現，依據員工專業知識技術、及個人績效表現以核定其薪資調整水準。員工績效考核制度會依公司人事管理規章及工作規則之獎懲規定辦理。</p>	無重大差異
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p>	V		<p>(一) 本公司善盡各項資源之利用效率，於廢水處理上，加裝廢水設備，以能重覆使用水資源；且執行資源分類、回收、再利用及妥善處理；再者，不定期進行環保觀念推行與宣導，降低對環境負荷之影響。</p> <p>(二) 本公司雖未建立環境管理制度，但公司在主要原物料之使用上，完全符合ROHS之規定，於生</p>	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？	V		<p>產時亦禁用指令中規範之危害物質，籍以降低對環境的影響。</p> <p>(三) 本公司設有兼職之環境管理專責人員，且公司已於2009年通過ISO14001:2004認證，透過內部稽核人員，定期針對環境管理做管控。本公司訂有環境政策、安全衛生政策及環安衛目標，並自2010年起每年委由BSI持續進行溫室氣體盤查之查證活動。本公司溫室氣體排放以2010年為基準年，目標為2020年達成推動溫室氣體減量目標為總排放量或每PCS排放當量自源減量20%。2017年排放當量2171.592公噸CO₂e/年，較2010年基準年減量33%。</p>	
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？</p> <p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>		<p>(一) 本公司遵守勞動基準法等相關勞動法規，及尊重國際公認基本勞動人權原則，相關員工任免、薪酬均依照本公司相關制度及管理辦法，保障員工之合法權益，並提撥退休金，設有職工福利委員會，員工均享有相關福利措施；此外，公司於2009年通過OHSAS18001:2007認證，取得職業安全健康管理系統認證，有利於消除或減少員工工作時的風險，保障員工合法權益。</p> <p>(二) 為促進樂於溝通的組織文化，營造良好工作氣氛，本公司設有「意見箱」，並另設有「性騷擾申訴信箱」，申訴管道暢通，均能妥適處理。</p> <p>(三) 本公司完全依勞基法及OHSAS18001:2007規定辦理，另不定期對員工實施安全與健康教育並</p>	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？	V		定期針對員工進行健康檢查，以瞭解員工健康狀況。近年以來亦邀請台灣安全保護協會至本公司進行防火防災地震應變訓練，以及住宿人員防災緊急應變逃生實地演練。 (四) 本公司定期召開員工動員月會、幹部會議暨各項經營業務會議，重大事項均會以通報及會議方式向員工宣達。	
(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		(五) 本公司為健全培訓體系，成立「教育訓練委員會」，針對不同面向、不同領域及不同職務層級規劃全員職涯發展之培訓方向。	
(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V		(六) 本公司設有意見箱，另亦於公司網站設有電子信箱，利害關係人專區也有公開的聯絡資訊，各項服務及申訴流程均能有效處理。	
(七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？	V		(七) 本公司之產品皆符合ROHS之規定，且公司也有客服單位，以處理品質及客訴問題。	
(八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？	V		(八) 本公司目前先身體力行，參與社會公益，未來將邀請上、下游供應鏈共同致力提升企業社會責任。	
(九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？	V		(九) 本公司訂有供應商管理辦法，並進行年度稽核，以確定供應商是否符合本公司相關規定及要求。	
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	V		本公司已將企業社會責任資訊設置於公司網站，以利相關人員參閱。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司訂有「企業社會責任實務守則」，其運作與所訂之「企業社會責任實務守則」並無差異。				
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： (一) 本公司為了善盡保護地球環境的社會責任，目前使用之主要原物料均依照2006年7月生效之歐盟有害物質限用指令(RoHS)規定，於生產時禁用指令中規範之危害物質，並將相關訊息				

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>傳遞至各部門，以確保產品能符合歐盟指令或客戶要求。本公司並已於2009年通過ISO 14001：2004年環境管理體系認證，在環境污染、能源及資源節約、廢棄物減量等危害防阻方面持續進行改善，以降低潛在的環保風險。</p> <p>(二) 本公司另於2009年通過OHSAS 18001:2007職業安全健康管理系統認證，有效消除及減少員工工作時的風險，並提高職業健康與安全，降低醫療索賠及保險費用。此外，本公司自103年起與所在桃園地區元智大學辦理產學合作，104年起持續參與國立臺北科技大學產學訓合作訓練，提供大二生到大四生在學期間到廠實習，並已通過國教署評鑑與所在桃園地區成功工商及雲林地區大成商工辦理建教合作；另與勞委會北區職業訓練場基隆訓練場、五股訓練場、泰山訓練場配合，提供在校學生及職訓學員，學習職場經驗與工作技能，善盡社會責任同時也培養基層專業人才，提升社會適應力之機會。</p> <p>(三) 本公司在社會發生緊急危難時，除公司本身慷慨捐款外，並鼓勵公司員工發揮人飢己飢、人溺己溺的精神，加入捐款行列，以回饋社會。</p> <p>(四) 本公司以自製的LED燈具贊助「仁愛社會福利基金會」，並安排人力親自為基金會安裝LED燈具，協助基金會節省電費支出，改善學習環境。</p>	
			<p>七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明： 本公司雖未編製企業社會責任報告書，但在推動環安衛活動方面，除了符合國內環安衛法規外，也與國際接軌，推行環安衛管理系統，並於2009年同步取得ISO14001：2004認證與OHSAS18001：2007認證，並自100年起每年委由BSI持續進行溫室氣體盤查之查證活動。</p>	

(六)落實誠信經營情形：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p>	V		<p>(一) 本公司董事及經理人以誠信經營為首要原則，並訂定內部辦法以確保誠信經營與法令遵循之落實；此外，針對董事及經理人，若有任何決策或交易涉及自身利益衝突之情況，基於利益迴避原則，不得參與決策或表決。</p> <p>(二) 本公司已將員工誠信列入企業文化及員工行為守則中，員工需簽署「嘉彰人廉潔守則」、「嘉彰人服務守則與行為規範承諾書」，並於員工新進時進行宣導訓練，且管理階層會在不定期會議中宣導。</p> <p>(三) 本公司已訂立董事、監察人暨經理人道德行為辦法，並於員工守則中針對不誠信行為訂有罰則。</p>	無重大差異
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查</p>	V	V	<p>(一) 本公司設有供應商及客戶之授信評等制度，各項契約簽訂均會經律師及專業人員過目，並視需要列入誠信行為條款。</p> <p>(二) 本公司尚未設置專(兼)職單位直接向董事會報告企業誠信經營處理情形，惟本公司持續依公司政策推動各項誠信經營方案，並宣導誠信廉潔事項。</p> <p>(三) 針對董事、監察人及經理人的部分，若有任何決策或交易有利益衝突之情況，不得參與決策或表決。為善盡監督責任，本公司內部已建立完善制度，設立各式組織管道，例如薪資報酬委員會、內控稽核制度及文件管制系統等。</p> <p>(四) 本公司已建立有效之會計制度、內控制度，並隨時檢討，確保該制度之設計及執行持續有效。另內部</p>	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
核？ (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		稽核人員已定期查核前項制度遵循情形，作成稽核報告並提報至董事會。 (五) 本公司每月定期舉行之動員月會、幹部會議及外籍同仁之座談會，皆於會中宣導本公司秉持誠信經營之理念，也要求同仁應上行下效。	
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V V V		(一) 本公司設有員工申訴程序，並鼓勵員工若有發現違反事宜，可向監察人或管理階層進行檢舉並進行查證懲戒。 (二) 本公司針對受理檢舉事項之調查有一定之標準作業程序且有保密約定。 (三) 本公司於企業誠信守則與相關規章明訂：對於檢舉人之身份予以保密，保護檢舉人不因檢舉情事而遭不當處置。	無重大差異
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V		本公司已訂定企業誠信經營守則，並揭露於公司網站及公開資訊觀測站。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司已訂有企業誠信經營守則，揭露於公司網站及公開資訊觀測站，公司所有同仁均須遵守本規定，與上市上櫃公司誠信經營守則無重大差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 本公司嚴格遵守商業行為法規及其他上市上櫃相關規章以作為落實誠信經營之基礎，並持續進行法規鑑別與更新，以確保相關規範落實執行。				

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司訂有「公司治理實務守則」，針對保障股東權益、強化董事會職能、尊重利害關係人權益、提升資訊透明度等皆有相關規範，期能逐步建置良好的公司治理制度，以提昇公司治理成效，有關本公司「公司治理實務守則」，請至公開資訊觀測站或本公司網站查詢。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

本公司訂有「內部重大資訊處理暨防範內線交易管理辦法」，明確規範公司內部重大訊息處理及揭露機制，並定期檢討以符合現行法令與實務管理之需要。

(九)內部控制制度執行狀況：

1. 內部控制聲明書

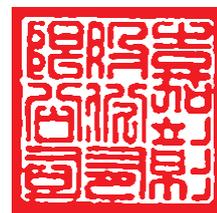
嘉彰股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：108年03月19日

本公司民國107年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率（含獲利、績效及保障資產安全等）、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國107年12月31日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國108年03月19日董事會通過，出席董事7人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

嘉彰股份有限公司



董事長：宋貴修 簽章



總經理：宋貴修 簽章



2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：

- 1.依台南市政府 107 年 3 月 13 日發文字號府地用字第 1070293357A 號函文，本公司承租台南市新市區三舍段 109-5 地號土地，編定為特定農業區農牧用地，從事物流倉庫，違反區域計畫法 1 案，處罰鍰及規定期限完成改正。
- 2.依桃園市政府職業安全衛生法罰鍰裁處書發文字號府勞檢字第 1080064051 號函文，因違反職業安全衛生法(下稱本法)第 6 條第 1 項規定，經桃園市政府勞動檢查處檢查屬實，依本法第 43 條第 2 款規定，處罰鍰新臺幣 6 萬元整，並依本法第 49 條第 2 款規定公布受處分人名稱及負責人姓名。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

- 1.民國 107 年度及截至年報刊印日止，股東會通過之重要決議
 - (1) 承認本公司 106 年度營業報告書暨財務報表案
執行情形：決議通過。
 - (2) 承認本公司 106 年度盈餘分派案
執行情形：訂定 107 年 9 月 1 日為除息基準日，107 年 9 月 19 日為發放日，每股分配現金股利 1.2 元。
 - (3) 修訂「公司章程」案
執行情形：已於 107 年 7 月 6 日獲經濟部准予登記，並將公司章程公告於公司網站。
 - (4) 修訂「董事及監察人選舉辦法」案
執行情形：已公告於本公司網站及公開資訊觀測站，並依相關規定辦理。
- 2.民國 107 年度及截至年報刊印日止，董事會通過之重要決議

會議日期	重要決議
107.02.07	1.提報本公司經理人 106 年度年終獎金案 2.處分連瑪開發股份有限公司股權案 3.指派轉投資公司之董事及監察人案 4.提報大陸子公司盈餘匯回案
107.03.20	1.106 年度營業報告書暨財務報表案 2.106 年度員工酬勞及董監酬勞分派案 3.106 年度盈餘分派案 4.出具 106 年度內控聲明書案 5.解除經理人之競業禁止案 6.股東常會召開事宜提案 7.受理股東提案權案
107.04.30	1.審查本次股東會之股東提案情形案 2.擬更新 107 年股東常會召集事宜案
107.05.08	經理人之調任案
107.06.12	1.提報瑞研增資案 2.提報重慶嘉彰增資案 3.提報大陸子公司背書保證額度調整案
107.08.09	1.本公司擬定現金股利發放相關事宜案 2.指派轉投資公司之董事及監察人案 3.經理人之調任案
107.11.07	1.提報大陸子公司盈餘匯回案 2.經理人之解任案
107.12.18	1.提報 2019 年度預算報告案 2.提報 2019 年度銀行融資額度申請案 3.提報 2019 年度背書保證額度申請案 4.提報 2019 年度資金貸與額度申請案 5.提報 2019 年度稽核計畫案 6.提報 2019 年度簽證會計師之委任案

108.01.22	1.提報本公司經理人 107 年度年終獎金案 2.經理人之解任案 3.指派轉投資公司之董事及監察人案 4.修訂「取得或處分資產處理程序」案
108.03.19	1.107 年度營業報告書暨財務報表案 2.107 年度員工酬勞及董監酬勞分派案 3.107 年度盈餘分派案 4.出具 107 年度內控聲明書案 5.股東常會召開事宜提案 6.受理股東提案權及董監提名權案
108.05.09	1.提報董事(含獨立董事)及監察人候選人名單 2.解除本公司改選後新任董事競業禁止之限制案 3.經理人之解任案 4.訂定「處理董事要求之標準作業程序」

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者：無。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，與公司有關人士(包括董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等)辭職解任情形之彙總：無。

(十四)本公司與財務資訊透明有關人員，取得主管機關指定之相關證照情形：

證照	人數	
	內部稽核	財務
中華民國會計師 CPA	0	1

五、會計師公費資訊：

會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	黃堯麟	吳美慧	107年	

金額單位：新臺幣千元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元				
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元				
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元		5,660		5,660
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元				
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元				
6	10,000 千元 (含) 以上				

- (一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：不適用。
- (二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：不適用。
- (三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

六、更換會計師資訊：不適用。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間。所稱簽證會計師所屬事務所之關係企業，係指簽證會計師所屬事務所之會計師持股超過百分之五十或取得過半數董事席次者，或簽證會計師所屬事務所對外發佈或刊印之資料中列為關係企業之公司或機構：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

職 稱	姓 名	107 年度		當年度截至 108 年 4 月 30 日	
		持有股數 增(減)數	質押股數增 (減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長/總經理	宋貴修	-	-	-	-
董事	湧翔投資(股)公司	-	-	-	-
	代表人：陳蒼海	312,000	-	-	-
董事	聯鼎創業投資(股)公司	-	-	-	-
	代表人：許浩龍	-	-	-	-
董事	盧再河	-	-	-	-
獨立董事	高德榮	-	-	-	-
獨立董事	林瑞興	-	-	-	-
獨立董事	陳炳焜	-	-	-	-
監察人	楊千	-	-	-	-
監察人	永鈺投資(股)公司	-	-	-	-
	代表人：許進德	-	-	-	-
監察人	彭美政	-	-	-	-
副總經理	鄭力銓	-	-	-	-
副總經理	陳火星	-	-	-	-
副總經理	黃麗珍	-	-	-	-
副總經理	李文恭	-	-	-	-
副總經理	蘇陌華	-	-	-	-
副總經理	鄭尚豪	-	-	-	-
副總經理	吳崇源	-	-	-	-
協理	高嘉鴻	-	-	-	-
協理	盧世雄	-	-	-	-
協理	陳之軒	-	-	-	-
協理	黃福群	-	-	-	-

註一：係截至年報刊印日止仍在任者。

(二)本公司最近年度董事、監察人、經理人及大股東股權移轉之相對人為關係人之情形：無。

(三)本公司最近年度董事、監察人、經理人及大股東股權質押之相對人為關係人之情形：無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

108年4月26日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
湧翔投資股份有限公司	13,438,441	9.44%	-	-	-	-	昕禾投資股份有限公司	公司負責人為親屬關係	
湧翔投資股份有限公司 代表人：陳之軒	1,587,217	1.11%	492,138	0.35%	-	-	陳蒼海	父子	
昕禾投資股份有限公司	11,785,492	8.28%	-	-	-	-	湧翔投資股份有限公司 航嘉投資股份有限公司	公司負責人為親屬關係	
昕禾投資股份有限公司 代表人：陳蒼海	2,506,815	1.76%	1,554,686	1.09%	-	-	宋貴修 黃麗瑩 陳之軒 陳美麗	姻親 姻親 父子 兄妹	
航嘉投資股份有限公司	6,349,437	4.46%	-	-	-	-	昕禾投資股份有限公司	公司負責人為親屬關係	
航嘉投資股份有限公司 代表人：黃麗瑩	2,052,622	1.44%	6,296,338	4.42%	-	-	陳蒼海 宋貴修	姻親 配偶	
宋貴修	6,296,338	4.42%	2,052,622	1.44%	-	-	昕禾投資股份有限公司 航嘉投資股份有限公司 陳蒼海 黃麗瑩	公司負責人為親屬關係 姻親 配偶	
盧燕賢	3,751,000	2.63%	-	-	-	-	-	-	
昕宜投資股份有限公司	2,982,493	2.09%	-	-	-	-	亞特投資股份有限公司	公司負責人為親屬關係	
昕宜投資股份有限公司 代表人：陳弘仁	-	-	-	-	-	-	陳蔡秋金	配偶	
花旗(台灣)商業銀行受託保管波露寧新興市場基金公司投資專戶	2,742,800	1.93%	-	-	-	-	-	-	
亞特投資股份有限公司	2,677,848	1.88%	-	-	-	-	昕宜投資股份有限公司	公司負責人為親屬關係	
亞特投資股份有限公司 代表人：陳蔡秋金	-	-	-	-	-	-	陳弘仁	配偶	
陳美麗	2,658,317	1.87%	-	-	-	-	昕禾投資股份有限公司 陳蒼海	公司負責人為親屬關係 兄妹	

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
陳蒼海	2,506,815	1.76%	1,554,686	1.09%	-	-	湧翔投資股份有限公司	公司負責人為親屬關係	
							昕禾投資股份有限公司	董事長同一人	
							航嘉投資股份有限公司	公司負責人為親屬關係	
							宋貴修	姻親	
							黃麗瑩	姻親	
							陳之軒	父子	
							陳美麗	兄妹	

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

107年12月31日 單位：仟股

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
CHIA CORPORATION	46,740	100.00%	-	-	46,740	100.00%
GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	15	100.00%	-	-	15	100.00%
嘉能開發(股)公司	19,784	100.00%	-	-	19,784	100.00%
瑞研材料科技股份有限公司	3,148	48.86%	-	-	3,148	48.86%
奇美車電股份有限公司	1,372	8.575%	-	-	1,372	8.575%
TARCOOLA TRADING LIMITED	-	-	37,100	100.00%	37,100	100.00%
HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	-	-	11,601	100.00%	11,601	100.00%
CHIAPEX HOLDING LIMITED	-	-	4,851	100.00%	4,851	100.00%
CHIA-RUI HOLDING LIMITED	-	-	23,659	100.00%	23,659	100.00%
能巨科技股份有限公司	-	-	1,500	50.00%	1,500	50.00%
九鼎創業投資股份有限公司	-	-	10,000	12.50%	10,000	12.50%
嘉彰科技(蘇州)有限公司	-	-	(註一)	100.00%	(註一)	100.00%
寧波嘉彰電子五金有限公司	-	-	(註一)	100.00%	(註一)	100.00%
嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	-	-	(註二)	49.00%	(註二)	49.00%
東莞泉睿精密五金有限公司	-	-	(註一)	100.00%	(註一)	100.00%
南京嘉展精密電子有限公司	-	-	(註一)	100.00%	(註一)	100.00%
佛山嘉彰精密五金有限公司	-	-	(註一)	100.00%	(註一)	100.00%
嘉彰科技(重慶)有限公司	-	-	(註一)	100.00%	(註一)	100.00%

註一：該公司係屬有限公司，故不適用。

註二：本公司及子公司於106年12月19日經董事會決議，已於107年度出售 CHIAPEX HOLDING LIMITED 持有嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司 51%股權予非關係人。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數(股)	金額(元)	股數(股)	金額(元)	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
74.8	10	500,000	5,000,000	500,000	5,000,000	創立股本	-	
80.9	10	2,000,000	20,000,000	2,000,000	20,000,000	現金增資 15,000,000	-	
84.10	10	4,000,000	40,000,000	4,000,000	40,000,000	現金增資 20,000,000	-	
90.5	10	10,000,000	100,000,000	10,000,000	100,000,000	現金增資 60,000,000	-	90.05.14 經(090)商字第09001162110號
90.8	10	19,900,000	199,000,000	19,900,000	199,000,000	現金增資 99,000,000	-	90.08.07 經(090)商字第09001296000號
92.2	10	23,880,000	238,800,000	23,880,000	238,800,000	現金增資 7,235,000 盈餘轉增資 32,565,000	-	92.02.12 經授商字第09201041960號
95.10	30	26,940,000	269,400,000	26,940,000	269,400,000	現金增資 30,600,000	-	95.10.11 經授中字第09532951170號
96.1	30	29,320,000	293,200,000	29,320,000	293,200,000	現金增資 23,800,000	-	96.01.02 經授中字第09533399830號
96.7	78	100,000,000	1,000,000,000	58,808,000	588,080,000	現金增資 294,880,000	-	96.07.20 經授中字第09601172060號
97.1	78	100,000,000	1,000,000,000	62,269,540	622,695,400	現金增資 34,615,400	-	97.01.10 經授商字第09701005690號
97.8	10	100,000,000	1,000,000,000	93,404,310	934,043,100	盈餘轉增資 311,347,700	-	97.08.15 經授商字第09701206260號
98.7	26.5	100,000,000	1,000,000,000	93,447,810	934,478,100	認股權轉換 435,000	-	98.07.06 經授商字第09801136620號
98.9	10	150,000,000	1,500,000,000	107,458,456	1,074,584,560	盈餘轉增資 140,106,460	-	98.09.04 經授商字第09801190580號
99.8	21.5	150,000,000	1,500,000,000	107,581,956	1,075,819,560	認股權轉換 1,235,000	-	99.08.20 經授商字第09901189630號
99.9	10	150,000,000	1,500,000,000	131,760,108	1,317,601,080	盈餘轉增資 241,781,520	-	99.09.03 經授商字第09901201170號
100.7	10	150,000,000	1,500,000,000	145,750,108	1,457,501,080	現金增資 139,900,000	-	100.07.13 經授商字第10001155390號
100.7	15.4	150,000,000	1,500,000,000	145,889,108	1,458,891,080	認股權轉換 1,390,000	-	100.07.29 經授商字第10001172070號
100.8	10	180,000,000	1,800,000,000	152,477,113	1,524,771,130	盈餘轉增資 65,880,050	-	100.08.16 經授商字第10001188180號
101.7	12.4	180,000,000	1,800,000,000	152,562,613	1,525,626,130	認股權轉換 855,000	-	101.08.03 經授商字第10101156790號
102.4	10	180,000,000	1,800,000,000	152,304,613	1,523,046,130	註銷庫藏股 減資 2,580,000	-	102.04.02 經授商字第10201060420號
104.12	10	180,000,000	1,800,000,000	149,202,613	1,492,026,130	註銷庫藏股 減資 3,102,000	-	104.12.29 經授商字第10401270240號
105.3	10	180,000,000	1,800,000,000	146,202,613	1,462,026,130	註銷庫藏股 減資 3,000,000	-	105.3.31 經授商字第10501062470號
105.8	10	180,000,000	1,800,000,000	142,367,613	1,423,676,130	註銷庫藏股 減資 3,835,000	-	105.8.17 經授商字第10501202170號

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	142,367,613	37,632,387	180,000,000	上市股票

總括申報制度相關資訊：不適用。

(二)股東結構

108年4月26日；單位：人；股；%

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及 外國人	合計
人數	1	0	45	4,831	92	4,969
持有股數	441,000	0	49,323,411	62,549,654	30,053,548	142,367,613
持有比率	0.31%	0%	34.64%	43.94%	21.11%	100.00%

(三)股權分散情形

種類：普通股；每股面額十元

108年4月26日；單位：人；股；%

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	608	84,914	0.06%
1,000 至 5,000	3,228	6,470,702	4.55%
5,001 至 10,000	494	4,137,262	2.91%
10,001 至 15,000	145	1,871,876	1.31%
15,001 至 20,000	123	2,267,928	1.59%
20,001 至 30,000	87	2,254,963	1.58%
30,001 至 50,000	86	3,503,500	2.46%
50,001 至 100,000	78	5,518,494	3.88%
100,001 至 200,000	41	5,818,001	4.09%
200,001 至 400,000	26	7,089,332	4.98%
400,001 至 600,000	13	6,085,930	4.27%
600,001 至 800,000	6	4,126,697	2.90%
800,001 至 1,000,000	6	5,522,700	3.88%
1,000,001 股以上	28	87,615,314	61.54%
合計	4,969	142,367,613	100.00%

註：本公司未發行特別股。

(四)主要股東名單

股權比例達百分之五以上之股東或股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例：

108年4月26日；單位：股；%

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
湧翔投資股份有限公司		13,438,441	9.44%
昕禾投資股份有限公司		11,785,492	8.28%
航嘉投資股份有限公司		6,349,437	4.46%
宋貴修		6,296,338	4.42%
盧燕賢		3,751,000	2.63%
昕宜投資股份有限公司		2,982,493	2.09%
花旗(台灣)商業銀行受託保管波露寧新興市場基金公司投資專戶		2,742,800	1.93%
亞特投資股份有限公司		2,677,848	1.88%
陳美麗		2,658,317	1.87%
陳蒼海		2,506,815	1.76%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元

項目	年度		106年	107年	當年度截至 108年3月31日
	每股市價	最高	28.60	40.30	45.10
	最低	22.80	22.35	32.70	
	平均	24.81	26.92	39.64	
每股淨值	分配前	46.49	49.19	51.31	
	分配後	45.29	註1	-	
每股盈餘	加權平均股數		142,368 仟股	142,368 仟股	142,368 仟股
	每股盈餘	追溯調整前	1.75	4.50	1.13
		追溯調整後	1.75	註1	-
每股股利	現金股利		1.2	註1	-
	無償配股	盈餘配股	-	註1	-
		資本公積配股	-	註1	-
	累積未付股利		-	-	-
投資報酬分析	本益比(註2)		14.18	5.98	-
	本利比(註3)		20.68	註1	-
	現金股利殖利率(註4)		4.84%	註1	-

註1：尚待股東常會決議。

註2：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註3：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註4：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 本公司股利政策如下：

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。

2. 本次股東會擬議股利分配之情形如下：

本公司108年3月19日董事會通過擬議配發股東現金股利新台幣355,919,033元(每股新台幣2.50元)，惟尚待108年股東常會決議通過。

3. 預期重大變動說明：無此情形。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八)員工、董事及監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

本公司年度如有獲利，應先提撥不低於當年度獲利之百分之一，不高於當年度獲利之百分之十五為員工酬勞，及百分之五以下之數額為董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。又員工酬勞以股票或現金發時，發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。該一定條件授權董事會訂定之。

2. 本期估列員工酬勞及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

本期(107年度)員工酬勞及董事、監察人酬勞之估列基礎係依過去年度分配情形估列，本期估列數若與股東會決議時有所差異，則依會計估計變動處理，並於股東常會決議年度調整入帳。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1)配發員工、董事及監察人酬勞金額以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司於108年3月19日董事會決議通過以現金分派員工酬勞新台幣25,963,104元及董事、監察人酬勞新台幣15,000,000元。

上述員工酬勞及董事、監察人酬勞金額估列數若與股東會決議時有所差異，則依會計估計變動處理，並於股東常會決議年度調整入帳。

(2)以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：本公司本年度並無配發員工股票酬勞，故不適用。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司於107年3月20日董事會決議通過以現金分派員工酬勞新台幣19,223,307元及董事、監察人酬勞新台幣9,000,000元，與106年度財報認列費用無差異。

(九)公司買回本公司股票情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：

(一)公司尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形：無。

(二)累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：

(一)截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者之計畫內容：無此情事。

(二)截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者之計畫執行情形：無此情事。

伍、營運概況

一、業務內容

1. 業務範圍

(1) 所營業務之主要內容

- ① 精密機械（工作母機、醫護床）及有關機械零件模具等之製造加工買賣業務。
- ② 機械鋼模紡織機配件之製造加工買賣業務。
- ③ 電腦週邊設備之製造加工買賣業務。
- ④ 電工製品（工業用殺蟲燈、乾燥機、取暖用具、小型冰箱）製造加工買賣業務。

(2) 營業比重

單位：新台幣仟元

年度 產品項目	106 年度		107 年度	
	營業收入淨額	比重(%)	營業收入淨額	比重(%)
BACK COVER	4,128,998	65.77	4,797,478	67.17
BEZEL	1,317,425	20.98	1,405,731	19.68
其他	831,771	13.25	939,319	13.15
合計	6,278,194	100.00	7,142,528	100.00

(3) 公司目前之商品(服務)項目

主要生產液晶電視、筆記型電腦、平板電腦、液晶監視器、車載顯示器、手機、工業電腦...等產品之金屬機構件，如：金屬沖壓框架(Bezel)、金屬沖壓背板(Back Cover)、鋁擠型散熱片(Heat Sink)、整流器護蓋(Inverter Cover)、遮蓋板(Shielding)、小尺寸產品(Lamp Cover、Ground Plate、Bracket)...等產品。

(4) 計畫開發之新產品(服務)

本公司為專業之金屬沖壓廠並具備精密模具開發設計製造能力，配合面板廠、背光模組廠及系統廠等客戶，生產符合市場各尺寸 TFT-LCD 之 TV、NoteBook、Monitor、Tablet、車載產品等相關零組件，由於未來終端消費性電子產品持續朝向輕、薄、內外機構件整合及金屬外觀等趨勢發展，本公司將持續深化精密沖壓的技術，並持續維護與客戶間的合作關係，以提供高規格服務品質給客戶，另為多方延伸業務觸角，除開始涉足醫療、網通等跨度較大之產業，亦開始接洽國際大型品牌客戶等等。

2. 產業概況

(1) 產業之現況與發展

沖壓零組件的應用層面涵蓋範圍相當廣泛，以終端應用產品來看，包含 3C、網通、醫療器材、車用及其他電機電子產品等，隨著消費性電子產品持續朝向輕

薄等發展，製作工藝也朝更精密及彈性的方向延伸，故具模具開發能力及自動化程度高的廠商，可在生產成本、品質及生產效率上取得相對優勢，不易被新進業者取代。面對電子產品生命週期短暫與快速變化的特性，為符合市場需求及增加產品附加價值，嘉彰將致力於精密模具開發與製作，確保品質穩定，以提供客戶多元化的選擇及高品質的產品。本公司主要從事生產 TFT-LCD 相關產品所需之金屬沖壓內外機構件，主要應用領域包含 TV、NB、Tablet、Monitor 等產品。

① 液晶電視

依據 TrendForce 研究報告顯示，107 年全球電視品牌廠出貨數量約 2.19 億台，年增達 4.1%，擺脫 2017 年的衰退局勢，除了世界盃帶動拉丁美洲等新興市場換機需求及北美經濟穩定繁榮讓電視整機需求回升以外，去年整體面板價格處於下滑趨勢也有助於拉升電視品牌廠的促銷意願。綜觀 108 年各品牌廠發展重點，TrendForce 指出，國際品牌廠將持續加強佈局 8K、QLED 及 OLED 等高階電視，中資品牌則是持續深根海外市場並增加大尺寸電視比重。此外，電視品牌廠在 107 年黑色星期五檔期積極降價，更有望成為 108 年的常態價格。因此，108 年雖然沒有大型運動賽事加持，但低價將有效推升需求，品牌廠對於明年出貨目標多為樂觀並維持成長，預估 108 年全球電視品牌廠出貨將成長至 2.23 億台，年增約 1.6%。108 年前三大電視品牌廠仍為三星、樂金及 TCL，市占合計將由 107 年的 39.92% 略為增加至 108 年的 40.39%。

② 筆記型電腦

研究機構 Digitimes 表示，107 年下半年開始受 Intel CPU 缺貨影響，預估 107 年全球 NB 市場出貨約 1.545 億台，相較於 106 年度的 1.556 億台，年衰退幅度約 0.7%。展望 108 年，Digitimes 預估雖有蘋果平價新品及商務市場換機潮尾聲等利多，但在 Intel 處理器缺貨問題未解、美中貿易戰導致全球經濟前景不明、品牌廠消費機種策略走向精簡等因素影響之下，皆對出貨造成壓力，預估 108 年全球筆電出貨約 1.529 億台，年衰退 1%。此外，Digitimes 對於 108 年以後筆電市場發展並不悲觀，預期 108~112 年全球 NB 出貨量年複合成長率(CAGR)約 0.6%，至 112 年可維持 1.5 億台以上規模。在品牌廠出貨表現方面，預估 108 年排名與 107 年相同，其中，龍頭廠 HP 將面臨 4 年來首度衰退；排名第二的聯想受 Intel 缺貨影響大於其他品牌，預估年衰退幅度將超過 4%；Dell 因受惠於商務市場最後一波換機潮，將為前三大品牌廠中唯一成長者。

③ 平板電腦

依據 TrendForce 的研究指出，107 年全球平板電腦出貨在智慧音箱崛起及匯率大幅波動影響之下，低價平板出貨表現不如預期，全年平板電腦出貨約 1.46 億台，年衰退 4.3%。展望 108 年，平板電腦仍有助於品牌廠實現戰略性目標，如：透過維持裝置用戶數，以強化 5G 時代品牌廠在物聯網的影響力，因此，一些大品牌廠即便減少低階產品布局，也不願棄守平板市場。此外，華為在平板市場的快速竄

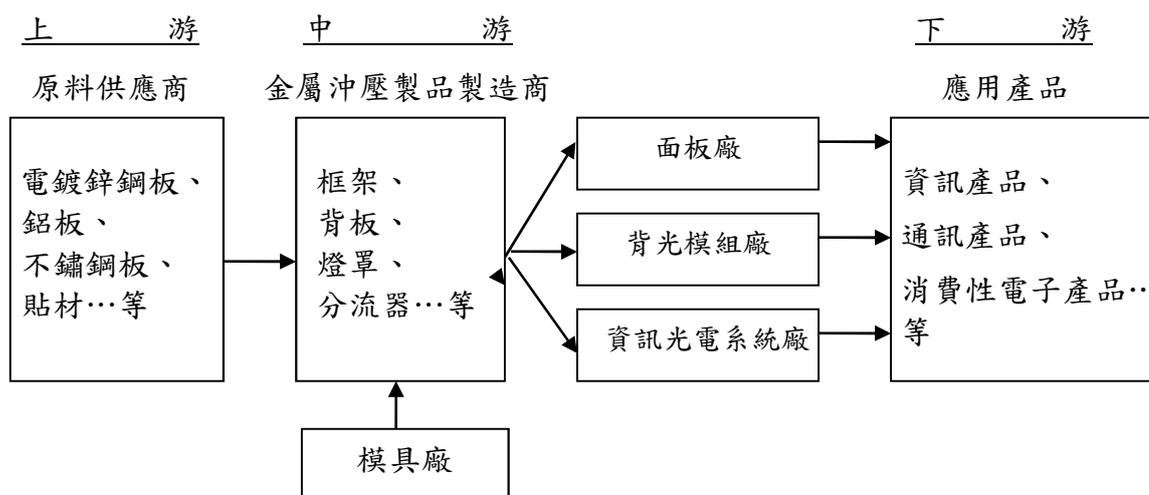
升、Google 對於平板裝置依舊野心未減，將支撐整體平板電腦出貨表現。TrendForce 預估 108 年全球平版電腦出貨約 1.40 億台，年衰退約 4%。至於在品牌廠出貨方面，TrendForce 預估前三大品牌廠為蘋果、三星及華為，市占合計將由 107 年的 54.5% 略為增加至 108 年的 55.8%。

④ 液晶監視器

研究機構 Digitimes 的報告顯示，107 年監視器市場，受惠於歐美市場帶動，商用市場成長為主力，加上面板價格下跌，帶動整機 ASP 下滑，且無邊框機種亦帶來些許換機效應影響之下，全年 PC 監視器出貨達 1.224 億台，較 106 年的 1.207 億台成長 1.39%，揮別過去幾年衰退低潮而呈現小幅回升的情況。展望 108 年，由於總體經濟預期無較大幅度成長，加上國際間貿易摩擦等不確定性因素影響，需求將偏向保守，預估全球監視器出貨將小幅降至 1.208 億台，年衰退 1.30%。

(2) 產業上、中、下游之關聯性

沖壓製品上游主要為原料提供者，而其下游幾乎涵蓋各行各業，就本公司而言，目前主要產品為 TFT-LCD 相關之沖壓零組件，茲就產業上、中、下游關聯性列示如下：



(3) 產品發展趨勢

近年來 TFT-LCD 產業蓬勃發展，市場規模亦隨之變化，其中資訊、通訊、消費性電子、家電及車用顯示器在全球 TFT-LCD 產值成長中持續扮演著重要的角色，與本公司產業前景息息相關，產品未來發展趨勢也值得關注。

研究機構 TrendForce 的報告指出，108 年隨著年初華星光電的 11 代線、年中惠科的 8.6 代線及年底夏普廣州 10.5 代線將分別投入市場，大尺寸面板供給大增，面板的降價壓力將無法避免，卻也讓大尺寸電視邁向平價化，未來，電視產業勢必要尋求更多的規格進化，以創造品牌價值與凸顯差異化。依據群智諮詢預測數據顯示，108 年全球 65 吋以上(含)電視出貨將從 107 年的 1,680 萬台增加到 2,190 萬台，50 吋電視出貨也將從 1,550 萬台增加到 1,900 萬台。在高解析度方面，日本 NHK 在

105 年時曾以 8K 試播里約奧運，並發下豪語要在東京奧運時全面以 8K 訊號轉播所有賽事，在日本 8K 內容帶動之下，硬體廠商也積極備戰，市場研究機構 IHS Markit 預估，107 年 8K 電視出貨在 2 萬台以下，但 108 年在品牌廠加入戰局後，出貨將躍升到 43 萬台，到 109 年出貨上看 200 萬台；預估 107 年 QLED 電視及 OLED 電視銷量分別為 250.6 萬台及 254 萬台，108 年 QLED 電視銷量估計約 407 萬台，將超越 OLED 電視的 360 萬台，108 年 QLED 電視銷售量預估將驟增 60% 以上，超越 OLED 電視。

研究機構 TrendForce 表示，除了追求高解析度與廣視角以外，受到手機高屏占比面板熱潮的鼓舞，筆電面板廠也開始嘗試將 14 吋窄邊框面板放置於 13.3 吋機殼內，不僅替既有商品帶來全新面貌，同時也達到輕薄理念，此風潮帶動 107 年窄邊框筆記型電腦面板出貨年增高達 347%，滲透率更提升 19 個百分點達 25%，隨著窄邊框與 VESA 標準邊框面板的價差逐步縮小後，108 年窄邊框滲透率將一舉突破四成。此外，由於處理器、繪圖卡新品效能提升有限，加上未有遊戲大作拉抬、手機遊戲發展迅速及中美貿易戰已令全球經濟明顯放緩、終端需求減弱等影響之下，電競 PC 等相關硬體設備市場規模已不及過去 6、7 年來 2 成以上高成長表現，隨著競爭者不斷湧入，現有硬體設備足以因應遊戲大作，預估 108 年電競 PC 需求將明顯放緩，其中，電競 NB 出貨年增率僅約 1 成。

在平板電腦方面，自從智慧型手機螢幕尺寸一舉跨越 5.5 吋以上，入門款平板電腦的銷量便明顯遭到壓縮，雖然包括蘋果在內的品牌廠都推出結合外接式鍵盤、觸控筆操作、主打行動辦公室與辦公應用的高階市場，但光靠高階需求很難撐起整個市場從衰退轉為正成長，加上全螢幕設計登場後，手機的螢幕也越來越大，因此 Digitimes 預估，平板電腦市場在 112 年前都是持續下滑，主要是使用者購買的興趣越來越低。

在液晶監視器方面，包括無邊框、電競和曲面等三大技術陣營不斷擴大，刺激升級帶來了消費需求，且面板價格持續下跌，也加速了液晶監視器大尺寸化的趨勢。根據研究機構 TrendForce 的報告指出，無邊框液晶監視器是推升 107 年監視器市場出貨成長的動能之一，無邊框產品的外觀設計較為時尚，在較大尺寸產品上採用無邊框面板設計也能減少視覺壓迫感，以 Dell、HP 及 Lenovo 為首的品牌廠，積極將 IPS 產品轉換為無邊框規格，加上 23.8 吋無邊框與有邊框面板價差在 107 年大幅度縮小，故 107 年無邊框液晶監視器滲透率有機會躍升至 30~35%，108~109 年間預估將提升至 50%；再者，電競監視器也成為全球顯示器市場高成長的商品，107 年全球出貨量倍增，預估 108 年出貨成長率將超過 50%，有機會挑戰 800 萬台，持續高度成長的主要原因是面板廠或品牌廠，皆看到電競監視器的藍海商機，因此紛紛投入資源，加上新進品牌廠商也陸續跨足此產品，促進整體電競市場活絡。此外，受惠於近年來電競產業蓬勃發展，107 年曲面電競產品比重已正式超越平面產品，主要是因為 SDC 的曲面電競面板受惠於中國市場需求暢旺，SDC

也願意持續讓利以刺激需求，進而帶動曲面電競產品全年出貨躍升，曲面電競監視器的崛起，也讓後進監視器品牌廠如 MSI 及 HKC 等出貨表現亮眼，從市占來看，TrendForce 預估 107 年曲面電競與平面產品比約為 54:46，相較於 106 年的 23:77，大幅成長，預期 108 年曲面監視器的需求佔比也將進一步擴大。

(4) 競爭情形

嘉彰為金屬沖壓件製造商，金屬沖壓之零組件應用範圍相當廣泛，幾乎涵蓋所有電子產品，本公司目前所生產的沖壓件，主要應用於電視、筆記型電腦、平板電腦、監視器、車載顯示器…等產品的前框、背板…等，主要競爭對手為州巧…等。

嘉彰擁有完整的製程及產線，生產據點遍及大陸光電供應鏈聚落，各子公司營運具一定規模，主要客戶為全球知名面板廠、背光模組廠及系統廠…等，嘉彰累積多年精密模具開發、設計與製造經驗，具專業模具開發設計能力，無論從公司規模、生產技術及接單能力而言，在同業中均佔有一席之地。

3. 技術及研發概況

單位:新台幣仟元；%

項目 \ 年度	106 年度	107 年度
研發費用	59,669	65,548
營業收入淨額	6,278,194	7,142,528
研發費用/營業收入淨額	0.95%	0.92%

最近二年度本公司投入研發費用占營業收入淨額比率介於 0.92%-0.95%間，其變化主係研究發展方向朝汽車應用及車載產品研發。

本公司配合液晶面板客戶開發 LED 背光模組之散熱組合裝置，係設置在液晶顯示設備之金屬背板內部，並與 LED 系統客戶開發鋁合金之外觀件，提供更多外觀造型及功能，以增加市場競爭力。除了成功生產市場各標準尺寸 TFT-LCD、NoteBook、Monitor、TV 所需之金屬沖壓零組件，本公司開發完成液晶面板之框架組接結構，強化框架結構強度並提升平面度及結合處質感，以及研發液晶顯示設備用之金屬背板結構，使金屬背板能達到輕量化。

本公司具有模具開發之設備，能夠符合客戶大量且迅速之開模需求，並且開發快速架模及拆模裝置，提高換模作業效率，產品製造過程中本公司導入沖壓自動化之生產設備並簡化沖壓工程，提升生產效率及成本競爭力。

4. 長、短期業務發展計畫

(1) 短期業務計畫

① 調整客戶結構，強化客戶滲透率

調整陸系、日系與韓系客戶的比重，強化既有客戶佔有率，拓展新客戶市場。

② 強化客戶服務品質，增加被需要的價值

提供快速與高品質的技術服務，提高差異化與競爭門檻，確保競爭優勢。

③ 與客戶共同開發產品，創造雙贏的成果增加市場進入障礙

藉由共同合作開發，替客戶提供附加價值最大化的解決方案。

④ 不斷精進薄板製程技術，輔以導入高精密生產設備，達致客戶的期望

(2)長期業務計劃

① 尋求新的產品應用，分散營運風險

開發其他使用金屬沖壓件的產業運用，降低產業集中度，以控制營運的風險管理，如醫療、網通產業...等。

② 開發整合性產品，提高產品附加價值，與客戶達到雙贏

向產業價值鏈附加價值較高的領域投資與開發，增加產品的附加價值，提供客戶一站式服務。

③ 強化人員培訓，加強自動化製程，建立企業文化

除持續培育技術等專業性人才，以因應公司未來經營目標外，另為因應公司之未來持續成長，培養組織成員對企業文化之認同，以建立共同價值觀之組織文化，達到永續經營之共同願景，另為因應作業人力短缺，除培養員工具備多項工作技能，並擴大導入自動化製程，以降低對人力的依賴。

二、市場及產銷概況

1. 市場分析

(1)主要商品之銷售地區

單位：新台幣仟元；%

銷售地區	106 年度		107 年度	
	金額	比率	金額	比率
中國大陸	5,347,949	85.18%	5,959,616	83.44%
台灣	830,623	13.23%	1,080,338	15.13%
其他	99,622	1.59%	102,574	1.43%
總計	6,278,194	100.00%	7,142,528	100.00%

(2)市場佔有率

本公司為 TFT-LCD 金屬沖壓零組件之生產廠商，產品廣泛的應用在各種領域，如：消費性電子產品、資訊產品、車載產品、網通產品...等，由於金屬沖壓件之材質、規格、單價均隨其所應用之終端產品而有所差異，因此各廠商的市佔率排名資料不易統計；此外，嘉彰已累積 30 多年的模具開發、設計與製造經驗，無論從公司規模、生產技術、接單能力、交貨品質...等各方面來看，在同業中均佔有一席之地。

(3)市場未來之供需狀況與成長性

本公司所生產的機構件主要應用在電視、筆記型電腦、平板電腦、監視器及車載顯示器等產品。大尺寸及高解析度電視已成為市場主流產品，品牌廠為了維持獲利，對相關產品佈局依舊積極；平板電腦由於外觀設計變化不大，且智慧型手機螢幕持續朝向大尺寸發展，近幾年終端市場需求多為持平或小幅衰退之情況；筆記型電腦及監視器由於市場相對成熟，終端需求多呈現小幅增減之情況。

國內外從事 TFT-LCD 產品所需之金屬沖壓內、外機構件廠商為數眾多，本公司定位為全方位專業金屬沖壓件之製造商，提供客戶從產品設計、模具開發製造、沖壓、加工、組裝...等一連貫製程的服務，除海外產能具一定規模以外，也設置自動化的機器設備，來提高生產效率；相較於同業，嘉彰具優異的產品設計開發、生產技術及量產能力，擁有相當的規模經濟，足以因應未來市場之成長。

(4) 競爭利基

① 具有經濟規模進入障礙，滿足客戶需求

光電產業為高度資本密集及技術密集的產業，產品變化快速，且講求產業供應鏈效率，對於供應品質及交期要求嚴格。本公司在光電沖壓領域累積長期的經驗及技術，在模具設計及製造產能已具經濟規模，且在財務上相對穩健，對於新進入者及現有經營規模較小者形成一定程度的進入障礙。

② 擁有模具精密整合技術，提供多元化服務

本公司在模具開發之精密度及速度上相較具有競爭優勢，尤在客戶產品設計先期階段協助客戶進行機構設計，並在後續試模提供客戶產品設計改善意見，縮短客戶認證及後續量產時間，讓客戶無須額外尋找模具廠商及思考替代產能。

③ 提供沖壓零組件內外部機構件整合設計製造服務

本公司具備沖壓零組件內外部機構件整合設計與製造服務能力，提供客戶功能性內機構件與外觀表面金屬部件製造之一條龍式整合服務，協助客戶降低供應鏈成本與附加價值能力。

④ 完整供應鏈佈局優勢，提供客戶產品生產彈性

隨著大陸成為世界製造工廠，台灣、日本及韓國光電及資訊大廠亦分別於大陸設立經營據點，本公司亦配合全球客戶透過間接投資於大陸華東長江三角洲、華南珠江三角洲地區及西部地區的重慶市建置生產基地，就近服務全球大廠。相較於同業沖壓廠，本公司進入大陸時間較早，建置成本較同業享有優勢。

⑤ 致力發展自動化設備，提供生產彈性及快速反應能力

本公司藉由累積光電生產經驗，致力於發展及設計自動化生產設備，透過客製機器人提升製程自動化，除可提供生產彈性及快速反應能力外，尚可垂直整合以提高生產效率及生產品質。

⑥ 專注本業經營，經營團隊專業素質高

本公司對於產品品質及技術水準要求嚴格，不斷開發新產品，於光電金屬沖壓產業具有相當之競爭優勢。目前之經營團隊戮力本業，對產業環境變化、產品發展趨勢、生產製造及行銷業務等各方面經驗豐富；對於掌握公司未來整體競爭力與永續經營具有相當大之信心。

(5)發展遠景之有利、不利因素與因應對策

①有利因素

A. 液晶顯示器市場應用市場滲透率擴大

隨著液晶顯示器應用市場從資訊電子到家電應用，下游應用領域廣泛，隨全球面板大廠產能開出，產品單價已到市場可接受水平，讓原僅在已開發國家的取代傳統CRT效應擴散到新興開發中國家市場，市場規模大幅擴大，同時在高階專業顯示器及電競顯示器的需求亦有增長。本公司營運受惠光電市場發展趨勢，營運展望穩健成長。

B. 品質及交期深受客戶肯定

本公司主要客戶為台系、韓系及日系的光電面板大廠及具全球運籌能力之背光模組廠，因本公司深耕光電金屬沖壓市場，在業界累積優良的品質形象與信譽，並在客戶間建立了良好的口碑，有利於開拓客源與爭取業務。

C. 生產產能及模具設計開發具經濟規模，滿足客戶生產需求

本公司在兩岸光電金屬沖壓佈局完整，在大陸主要光電及資訊供應鏈聚落皆有生產據點，配合本公司在模具開發的生產彈性及製造技術，相較於同業更具競爭優勢，提供更具差異化與高附加價值的產品選擇，墊高競爭者的進入障礙。

②不利因素與因應對策

A. 原物料價格上漲，零件成本大幅提高

因應對策：

1. 透過供應商蒐集市場動態資料並持續開發新的可用材料，另針對重要原物料採取事先預訂的方式降低短期(約一個季度)採購成本。
2. 持續改善製程技術，強化開模能力，以提高競爭力，並在成本方面推動節流專案，嚴控管銷支出。
3. 隨時蒐集匯率變化相關資料，有效降低匯率變動對營收及獲利之影響。

B. 產品生命週期短，企業管理風險提高

因應對策：

資訊及光電相關產品日新月異，生命週期越來越短，客戶下單週期也有越來越短趨勢，本公司採取接單生產，針對特殊規格之原物料嚴格控管，積極降低庫存，減少產品呆滯之損失。

C. 產品價格及利潤持續壓縮

因應對策：

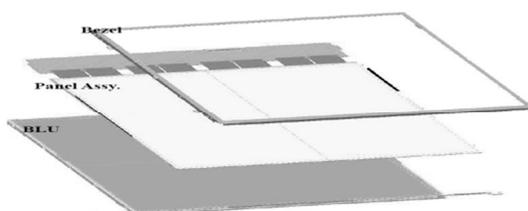
由於面板金屬沖壓供應商競爭者眾，隨著液晶電視大尺寸及低價格的趨勢下，當面板廠面臨降價壓力時，將進一步壓縮零組件供應商之價格及毛利率，造成供應商削價競爭。

本公司將朝向高附加價值之沖壓部件生產，並積極進行生產技術升級，增加高毛利率產品之生產比重，另持續改善製程技術，降低成本。

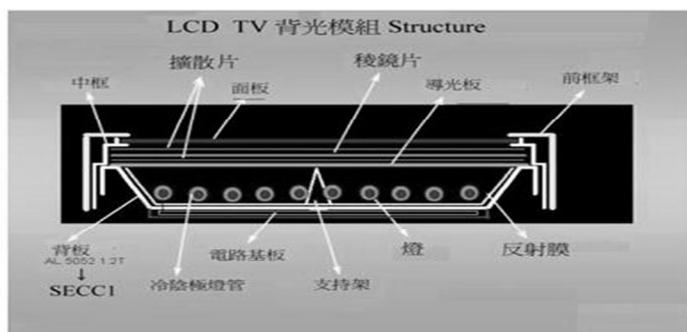
2. 主要產品之重要用途及產製過程

(1) 主要產品之重要用途

本公司主要產品為 TFT-LCD 框架(Bezel)及背板(Back Cover)。由於 TFT-LCD 模組之設計，在以輕薄為目標的考量下，使其在外型與材料的選用上增加了相當限制，以下圖所示：TFT-LCD 模組的主要架構為框架(Bezel)、玻璃組(Panel Assy)及背光模組(BLU)三大部分所組成。

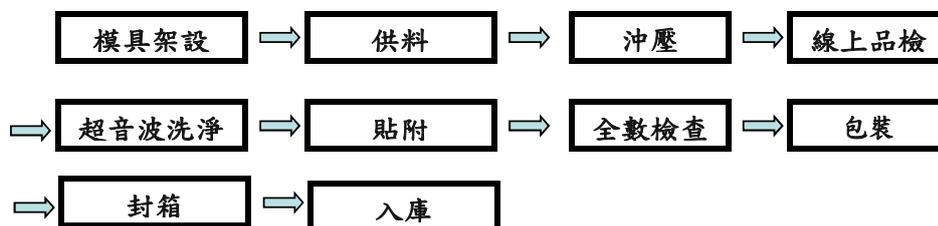


而背光模組的結構主要有光源、導光板、稜鏡片、擴散片、反射膜及背板等，其中背板(Back cover)是整個背光模組的主要支撐結構，同時亦作為電磁波干擾的屏障，並促進散熱及使溫度均勻化，避免局部溫度過熱，所以使用的材料除了要滿足上述的特性要求，亦需提供足夠之機械強度，且能承受複雜的加工形狀。而背光模組的結構是以膠框為主體，再搭配一些光學模片(Optic Film)、導光板及燈管組(Lamp Assy-包括燈罩、燈管罩(Shielding)...)，因此整個模組其實就是框架結合膠框來包住所有部件，而框架(Bezel)又比膠框堅固且設計較為簡單，因此框架(Bezel)及背板(Back Cover)的設計便成為 TFT-LCD 整體架構中極為重要的一環。



(2) 產製過程

本公司為專業金屬沖壓製品製造商，主要營業項目為 TFT-LCD 用前框架 (Bezel)、背板(Back Cover)、燈罩(Lamp Cover)、分流器(Inverter) ... 等，其生產方式及流程如下：



3. 主要原料供應狀況

主要原料	供應廠商	供應狀況
電氣鍍鋅	永光華、基傑	良好
鍍鋁鋅	隆豐	良好
鋁板	聯銘、賀華	良好
不鏽鋼板	岳穗、結進	良好
貼材	維麒、維鯨	良好

4. 最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之供應商(或客戶)名稱及其進(銷)貨金額、比例與增減變動原因。

- (1). 最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商資料: 無。
- (2). 主要進貨廠商增減變動原因: 無。
- (3). 最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因：

單位：新台幣仟元

項目	106 年度				107 年度				108 年第一季			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截止前季止銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	A 公司	1,309,024	20.85	無	A 公司	1,731,074	24.24	無	A 公司	460,261	24.71	無
2	B 公司	994,444	15.84	無	B 公司	1,098,736	15.38	無	B 公司	177,339	9.52	無
	其他	3,974,726	63.31	-	其他	4,312,718	60.38	-	其他	1,225,351	65.77	-
	銷貨淨額	6,278,194	100.00	-	銷貨淨額	7,142,528	100.00	-	銷貨淨額	1,862,951	100	-

本公司 107 年度因產業形態改變，景氣復甦等影響，及客戶供應鏈調整，致使營業額略增。

5. 最近二年度生產量值表

單位：PCS；新台幣仟元

生產量值 主要商品	106 年度			107 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
BACK COVER	132,999,849	119,699,864	3,416,201	152,618,240	137,356,416	6,130,079
BEZEL	99,898,902	64,934,286	1,026,054	110,608,826	71,895,737	1,599,078
其他	375,195,427	281,396,570	4,782,046	392,728,933	255,273,807	7,844,239
合計	608,094,178	466,030,720	9,224,301	655,955,999	464,525,960	15,573,396

107 年度相較於 106 年度生產量值因受景氣復甦及供應鏈結構性調整，故產量較去年增加。

6. 最近二年度銷售量值表

單位：PCS；新台幣仟元

銷售量值 主要商品	106 年度					
	中國大陸		台灣		外銷	
	量	值	量	值	量	值
BACK COVER	105,215,070	3,750,314	10,018,028	378,684	-	-
BEZEL	55,420,513	1,108,017	8,002,259	209,408	-	-
其他	26,257,392	489,618	3,987,988	242,531	543,744	99,622
合計	186,892,975	5,347,949	22,008,275	830,623	543,744	99,622

銷售量值 主要商品	107 年度					
	中國大陸		台灣		外銷	
	量	值	量	值	量	值
BACK COVER	116,506,832	970,358	9,422,643	329,938	58,531	43,580
BEZEL	55,044,753	226,254	11,343,011	365,181	25,872	9,037
其他	38,211,324	4,763,004	1,608,805	385,220	8,025,314	49,957
合計	209,762,909	5,959,616	22,374,459	1,080,338	8,109,717	102,574

107 年度相較 106 年度因受市場環境景氣影響和產業結構改變，及配合客戶供應鏈產品組合調整，大陸地區、台灣地區及外銷等銷量較 106 年度增加。

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

年度		106 年度	107 年度	108 年度 4 月 30 日
員工人數	直接	134	162	166
	間接	137	143	148
	合計	271	305	314
平均年歲		38.71	37.92	38.50
平均服務年資(年)		8.85	7.58	6.93
學歷分布比率(%)	博士	-	-	-
	碩士	4%	4%	4%
	大專	44%	42%	43%
	高中	37%	44%	41%
	高中以下	15%	10%	12%

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)及處分之總額，並說明未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：無。

五、勞資關係

1. 列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

(1)員工福利措施及實施狀況

本公司福利措施分為公司提供之福利措施及職工福利委員會提供之福利措施：

公司提供之福利措施：勞健保、提撥勞工退休金、團體意外保險、免費員工定期健康檢查、每年特殊作業健康檢查、差旅費補助、員工免費膳食、員工免費制服、免費安全鞋、年終尾牙(春酒)、年終獎金及資深員工獎勵，依據個人績效表現，提供具激勵性員工分紅；設置哺乳室、汽機車免費停車場；提供遠道同仁員工宿舍。

職工福利委員會提供之福利措施：不定期舉辦員工旅遊、定期舉辦員工聚餐(會)、不定期舉辦趣味競賽活動、三節獎金及禮品、五一勞動節禮金、生日禮金、員工子女獎學金補助、簽訂特約廠商、婚喪喜慶之生育補助、結婚賀儀、喪葬慰助及傷病慰助等。

(2) 員工進修及訓練

本公司重視人才培育及員工發展，本公司教育訓練體系，結合企業文化、經營策略、專業職能，建構出各職務所需之核心職能與管理職能所需進修之課程。本公司教育訓練體系共區分為：廠內教育訓練、廠外教育訓練、工作崗位訓練、新進人員教育訓練及環安衛教育訓練。為健全培訓體系，成立「教育訓練委員會」，針對不同面向、不同領域及不同職務層級規劃全員職涯發展之培訓方向。

新進人員方面已開始執行輔導員制度，並持續推動接班人計劃，期使所有同仁在職涯發展上有完整的成長過程。展望未來，本公司將繼續秉持終身學習的理念，達到全人教育的目的。本公司於 107 年度舉辦的訓練總時數累積 3971.5 小時，訓練人次達 1720 人次。

(3) 退休制度與實施狀況

本公司退休制度依我國勞動基準法規定辦理，自 94 年 7 月 1 日起公司配合政府實施勞退新制，依勞工退休金條例規定，凡選擇新制者，公司每月提撥不得低於勞工每月工資 6% 至勞工退休金帳戶，並依退休金條例之規定辦理退休相關事宜。目前舊制員工僅有 9 人，公司已提撥足額之退休準備金，存入台灣銀行之公司專戶。

(4) 勞資協調之情形

本公司設置意見箱、每月召開動員月會及每年進行員工認知度調查，重視員工意見，專人負責處理，溝通管道順暢，勞資關係和諧。

(5) 各項員工權益維護措施

本公司訂有完善之文管管理，載明各項管理辦法，內容明訂員工權利義務及福利項目，並定期檢討修訂福利內容，另也依政府法令修訂適時修訂工作規則，以維護所有員工權益。

2. 最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

六、重要契約：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條件
借款契約	第一銀行、玉山銀行、上海銀行、永豐銀行、花旗銀行	107/5-108/8	營運資金貸款及為子公司背書保證	無

陸、 財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)簡明資產負債表及綜合損益表資料-國際財務報導準則

1. 簡明資產負債表(合併)

單位：新台幣仟元

年 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 108年3月31日 財務資料(註2)
	103年	104年	105年	106年	107年	
流動資產	8,704,214	7,532,151	6,887,333	7,438,382	7,819,411	7,689,535
不動產、廠房及 設備	2,752,360	2,088,668	1,779,911	1,548,792	1,494,417	1,511,722
無形資產	20,866	38,377	23,233	8,627	4,996	4,858
其他資產	588,001	608,823	498,941	475,036	537,346	621,509
資產總額	12,065,441	10,268,019	9,189,418	9,470,837	9,856,170	9,827,624
流動負債						
分配前	3,523,738	2,727,157	2,167,484	2,648,905	2,642,928	2,275,740
分配後	3,752,195	2,906,200	2,381,035	2,819,746	註3	註3
非流動負債	262,748	257,733	266,872	191,556	202,204	238,264
負債						
分配前	3,786,486	2,984,890	2,434,356	2,840,461	2,845,132	2,514,004
分配後	4,014,943	3,163,933	2,647,907	3,011,302	註3	註3
歸屬於母公司 業主之權益	8,265,652	7,271,725	6,753,582	6,619,295	7,002,503	7,305,278
股本	1,523,046	1,492,026	1,423,676	1,423,676	1,423,676	1,423,676
資本公積	2,971,026	2,929,484	2,838,012	2,838,012	2,820,599	2,820,599
保留盈餘						
分配前	3,247,172	2,488,953	2,635,452	2,671,435	3,152,783	3,313,427
分配後	3,018,715	2,309,910	2,421,901	2,500,594	註3	註3
其他權益	524,408	394,434	(143,558)	(313,828)	(394,555)	(252,424)
庫藏股票	-	(33,172)	-	-	-	-
非控制權益	13,303	11,404	1,480	11,081	8,535	8,342
權益						
分配前	8,278,955	7,283,129	6,755,062	6,630,376	7,011,038	7,313,620
分配後	8,050,498	7,104,086	6,541,511	6,459,535	註3	註3
總額						

註1：各年度財務資料採用國際財務報導準則，且均經會計師查核簽證。

註2：當年度截至108年3月31日財務資料業經會計師核閱。

註3：俟股東會決議後定案。

2. 簡明資產負債表(個體)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)				
		103年	104年	105年	106年	107年
流動資產		1,510,366	1,004,754	604,204	900,890	895,148
不動產、廠房及設備		368,956	350,145	348,423	341,269	328,562
無形資產		17,244	14,929	10,268	6,938	3,187
其他資產		7,820,490	7,245,725	6,986,905	6,647,714	6,822,207
資產總額		9,717,056	8,615,553	7,949,800	7,896,811	8,049,104
流動負債	分配前	1,190,440	1,089,542	927,122	1,087,276	845,591
	分配後	1,418,897	1,268,585	1,140,673	1,258,117	註2
非流動負債		260,964	254,286	269,096	190,240	201,010
負債總額	分配前	1,451,404	1,343,828	1,196,218	1,277,516	1,046,601
	分配後	1,679,861	1,522,871	1,409,769	1,448,357	註2
股本		1,523,046	1,492,026	1,423,676	1,423,676	1,423,676
資本公積		2,971,026	2,929,484	2,838,012	2,838,012	2,820,599
保留盈餘	分配前	3,247,172	2,488,953	2,635,452	2,671,435	3,152,783
	分配後	3,018,715	2,309,910	2,421,901	2,500,594	註2
其他權益		524,408	394,434	(143,558)	(313,828)	(394,555)
庫藏股票		-	(33,172)	-	-	-
權益總額	分配前	8,265,652	7,271,725	6,753,582	6,619,295	7,002,503
	分配後	8,037,195	7,092,682	6,540,031	6,448,454	註2

註1：各年度財務資料採用國際財務報導準則，且均經會計師查核簽證。

註2：俟股東會決議後定案。

3. 簡明綜合損益表(合併)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 108年3月31日 財務資料(註2)
	103年	104年	105年	106年	107年	
營業收入	9,440,661	7,035,332	6,151,742	6,278,194	7,142,528	1,862,951
營業毛利	1,438,904	726,220	1,166,783	1,197,632	1,578,002	420,956
營業損益	448,977	(219,370)	359,404	403,120	778,425	233,967
營業外收入及支出	87,039	(215,884)	139,621	(44,200)	129,813	(8,225)
稅前淨(損)利	536,016	(435,254)	499,025	358,920	908,238	225,742
繼續營業單位 本期損益	393,411	(531,432)	315,618	246,458	638,647	160,451
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	393,411	(531,432)	315,618	246,458	638,647	160,451
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	415,717	(129,974)	(537,992)	(170,270)	(91,201)	142,131
本期綜合損益總額	809,128	(661,406)	(222,374)	76,188	547,446	302,582
淨利歸屬於 母公司業主	393,741	(529,762)	325,542	249,534	641,193	160,644
淨利歸屬於非控制 權益	(330)	(1,670)	(9,924)	(3,076)	(2,546)	(193)
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	809,458	(659,736)	(212,450)	79,264	549,992	302,775
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	(330)	(1,670)	(9,924)	(3,076)	(2,546)	(193)
每股盈餘	2.59	(3.49)	2.26	1.75	4.50	1.13

註1：各年度財務資料採用國際財務報導準則，且均經會計師查核簽證。

註2：當年度截至108年3月31日財務資料業經會計師核閱。

4. 簡明綜合損益表(個體)

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料(註)				
	103年	104年	105年	106年	107年
營業收入	1,943,546	1,149,004	847,970	823,766	1,082,420
營業毛利	440,600	242,640	198,490	252,183	359,392
營業損益	141,953	(8,265)	(30,916)	10,436	89,009
營業外收入及支出	263,669	(501,015)	388,706	228,834	677,306
稅前淨(損)利	405,622	(509,280)	357,790	239,270	766,315
繼續營業單位 本期損益	393,741	(529,762)	325,542	249,534	641,193
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	393,741	(529,762)	325,542	249,534	641,193
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	415,717	(129,974)	(537,992)	(170,270)	(91,201)
本期綜合損益總額	809,458	(659,736)	(212,450)	79,264	549,992
每股盈餘	2.59	(3.49)	2.26	1.75	4.50

註：各年度財務資料採用國際財務報導準則，且均經會計師查核簽證。

(二)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所	會計師姓名	查核意見
103	勤業眾信聯合會計師事務所	吳怡君、邵志明	無保留意見
104	勤業眾信聯合會計師事務所	吳怡君、邵志明	無保留意見
105	勤業眾信聯合會計師事務所	吳美慧、吳怡君	無保留意見
106	勤業眾信聯合會計師事務所	黃堯麟、吳美慧	無保留意見
107	勤業眾信聯合會計師事務所	黃堯麟、吳美慧	無保留意見

二、最近五年度財務分析

1. 採用國際財務報導準則(合併)

年 度 分析項目(註3)		最近五年度財務分析(註1)(註2)					當年度截至 108年03月 31日(註2)
		103年	104年	105年	106年	107年	
財務結構(%)	負債占資產比率	31.38	29.07	26.49	29.99	28.87	25.58
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	310.34	361.04	394.51	440.47	482.68	499.56
償債能力%	流動比率	247.02	276.19	317.76	280.81	295.86	337.89
	速動比率	230.87	254.24	292.57	260.40	272.79	316.09
	利息保障倍數	43.21	(39.13)	93.21	65.87	226.99	250.16
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.13	1.89	2.14	2.32	2.28	2.20
	平均收現日數	171.36	193.12	170.56	157.32	160.08	165.90
	存貨週轉率(次)	18.26	15.59	12.74	13.81	14.10	14.06
	應付款項週轉率(次)	4.18	3.98	3.62	3.65	3.63	3.81
	平均銷貨日數	19.98	23.41	28.64	26.43	25.88	25.96
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	3.43	3.37	3.46	4.05	4.78	4.93
	總資產週轉率(次)	0.78	0.69	0.67	0.66	0.72	0.76
獲利能力	資產報酬率(%)	3.35	(4.68)	3.29	2.69	6.64	6.55
	權益報酬率(%)	4.92	(6.83)	4.50	3.68	9.36	8.96
	稅前純益占實收資本額比率(%)	35.19	(29.17)	35.05	25.21	63.80	63.43
	純益率(%)	4.17	(7.55)	5.13	3.93	8.94	8.61
	每股盈餘(元)	2.59	(3.49)	2.26	1.75	4.50	1.13
現金流量	現金流量比率(%)	17.58	40.33	53.13	10.32	25.35	註4
	現金流量允當比率(%)	117.41	144.44	172.00	150.42	189.94	註4
	現金再投資比率(%)	3.47	9.15	10.81	0.68	5.52	註4
槓桿度	營運槓桿度	3.60	(3.88)	3.28	2.86	1.89	註4
	財務槓桿度	1.03	0.95	1.02	1.01	1.01	註4

最近二年度各項財務比率變動原因：(增減變動達20%以上者)

1. 利息保障倍數、資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、純益率與每股盈餘等比率變動均較去年度增加，主係本年度獲利較去年度增加所致。
2. 現金流量比率、現金流量允當比率與現金再投資比率均較去年度增加，主係營業活動淨現金流量較去年增加。
3. 營運槓桿度較去年減少，主係受銷貨收入及營業淨利增加所致。

註1：本公司自102年度起採用國際會計準則。

註2：上列財務資料業經會計師查核或核閱。

註3：計算公式請詳採用國際財務報導準則(個體)的註3說明。

註4：損益期間僅有一季，故不予列示財務分析。

2. 採用國際財務報導準則(個體)

年 度		最近五年度財務分析(註1)					當年度截至 108年03月 31日(註2)
		103年	104年	105年	106年	107年	
分析項目(註3)	負債占資產比率	14.94	15.60	15.05	16.18	13.00	-
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	2,311.01	2,149.40	2,015.56	1,995.36	2,192.44	-
償債能力%	流動比率	126.87	92.22	65.17	82.86	105.86	-
	速動比率	118.90	79.88	59.29	79.27	98.26	-
	利息保障倍數	81.00	(100.73)	78.19	52.28	212.57	-
經營能力	應收款項週轉率(次)	1.68	1.32	1.77	1.97	2.06	-
	平均收現日數	217.26	276.52	206.21	185.27	177.18	-
	存貨週轉率(次)	40.24	32.24	30.74	25.08	25.74	-
	應付款項週轉率(次)	4.33	3.73	3.58	3.42	3.23	-
	平均銷貨日數	9.07	11.32	11.87	14.55	14.18	-
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	526.77	3.28	2.43	2.41	3.29	-
	總資產週轉率(次)	0.20	0.13	0.11	0.10	0.13	-
獲利能力	資產報酬率(%)	4.24	(5.73)	3.98	3.20	8.08	-
	權益報酬率(%)	4.93	(6.82)	4.64	3.73	9.41	-
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註6)	26.63	(34.13)	25.13	16.81	53.83	-
	純益率(%)	20.26	(46.11)	38.39	30.29	59.24	-
	每股盈餘(元) (註4)	2.59	(3.49)	2.26	1.75	4.50	-
現金流量(註5)	現金流量比率(%)	17.06	48.42	24.79	-	9.37	-
	現金流量允當比率(%)	8.50	49.94	58.67	23.28	67.34	-
	現金再投資比率(%)	(0.52)	3.78	0.69	(2.99)	(1.21)	-
槓桿度	營運槓桿度	1.58	(8.11)	(1.19)	7.96	1.95	-
	財務槓桿度	1.04	0.62	0.87	1.81	1.04	-
最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)							
1. 流動比率及速動比率增加：主係本年度應收票據及應收帳款增加等，使得流動資產增加所致。							
2. 利息保障倍數增加：主係本年度採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額增加，使得稅前純益增加所致。							
3. 不動產、廠房及設備週轉率及總資產週轉率增加：主係本年度銷貨收入增加所致。							
4. 資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、純益率、每股盈餘皆較去年增加：主係本年度採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額增加，本年度獲利較上年度增加所致。							
5. 現金流量比率、現金流量允當比率、現金再投資比率增加：主係本期淨現金流入增加所致。							
6. 營運槓桿度較去年減少：主係受銷貨收入及營業淨利增加所致。							
7. 財務槓桿度較去年減少：主係銀行借款減少所致。							

註1：本公司自102年度起採用國際會計準則。

註 2：本公司 108 年第 1 季未編制個體財務報告，故無法計算。

註 3：計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註 4）

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。（註 5）

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益(註 6)。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

註 4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除，或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註 5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註 6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註 7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告

嘉彰股份有限公司
監察人審查報告

董事會造送之本公司一〇七年度財務報表（含合併財務報表），業經勤業眾信聯合會計師事務所查核竣事，認為足以允當表達本公司之財務狀況、經營績效與現金流量情形。連同營業報告書及盈餘分派表議案經本監察人等審查，認為符合公司法等相關法令，爰依公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒查。

嘉彰股份有限公司

監察人：楊千



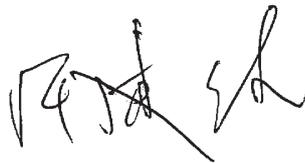
監察人：彭美政



監察人：永鈺投資股份有限公司



許進德



中 華 民 國 108 年 3 月 19 日

四、最近年度合併財務報告暨會計師查核報告：請參閱第 82 頁至第 149 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱第 150 頁至第 208 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況：

單位：新台幣仟元；%

項目 \ 年度	107 年	106 年	差異	
			金額	%
流動資產	7,819,411	7,438,382	381,029	5.12
不動產、廠房及設備	1,494,417	1,548,792	(54,375)	(3.51)
無形資產	4,996	8,627	(3,631)	(42.09)
其他資產	537,346	475,036	62,310	13.12
資產總額	9,856,170	9,470,837	385,333	4.07
流動負債	2,642,928	2,648,905	(5,977)	(0.23)
負債總額	2,845,132	2,840,461	4,671	0.16
股本	1,423,676	1,423,676	-	-
資本公積	2,820,599	2,838,012	(17,413)	(0.61)
保留盈餘	3,152,783	2,671,435	481,348	18.02
其他權益	(394,555)	(313,828)	(80,727)	25.72
非控制權益	8,535	11,081	(2,546)	(22.98)
權益總額	7,011,038	6,630,376	380,662	5.74

最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動項目（前後期變動達百分之十以上，且絕對變動金額達新台幣壹仟萬元者）之主要原因及其影響與未來因應計畫：

1. 其他資產之變動，主係估列長期預付租金，故使其他資產總額增加。
2. 保留盈餘之變動，主係營收增加、獲利增加。
3. 其他權益之變動，主係因外幣匯率變動，外幣報表折算差異。
4. 非控制權益之變動，因處份轉投資公司所致。
5. 以上差異係因應產業市場環境變化，公司因於集團資源整合及產業規模經濟考量進行之營運調整，對公司未來之財務狀況並無重大影響。

二、財務績效

單位：新台幣仟元；%

項目	107 年	106 年	增(減)金額	變動比例%
營業收入	7,142,528	6,278,194	864,334	13.77
營業毛利	1,578,002	1,197,632	380,370	31.76
營業損益	778,425	403,120	375,305	93.10
營業外收入及支出	129,813	(44,200)	174,013	(393.69)
稅前淨利	908,238	358,920	549,318	153.05
繼續營業單位本期淨利	638,647	246,458	392,189	159.13
停業單位損失	-	-	-	-
本期損益	638,647	246,458	392,189	159.13
本期其他綜合損益(稅後淨利)	(91,201)	(170,270)	79,069	(46.44)
本期綜合損益總額	547,446	76,188	471,258	618.55
淨利歸屬於母公司業主	641,193	249,534	391,659	156.96
淨利歸屬於非控制權益	(2,546)	(3,076)	530	(17.23)
綜合損益總額歸屬於母公司業主	549,992	79,264	470,728	593.87
綜合損益歸屬於非控制權益	(2,546)	(3,076)	530	(17.23)
每股盈餘	4.50	1.75	2.75	157.14

針對前後期變動達百分之十以上，且絕對變動金額達新台幣壹仟萬元者，分析如下：
 107 年整體光電產業市場景氣雖較 106 年復甦，但經濟成長趨緩，全球經濟詭譎多變，整體產品還是以少量多樣化、客制化、高階化為主。

- 營業收入、營業毛利、營業利益增加，主係受光電產業景氣回溫影響，出貨量增加所致。
- 營業外收入及支出較上期改善，主係因本年度匯率波動導致外幣兌換利益所致。
- 稅前利益、繼續營業單位本期淨利、本期損益、本期其他綜合損益(稅後淨利)及本期綜合損益總額增加，主係獲利增加所致。
- 淨利歸屬於母公司業主及綜合損益總額歸屬於母公司業主增加，主係其他綜合損益增加所致。

三、現金流量

1. 最近年度(107 年度)現金流量變動情形分析：

單位：新台幣仟元

年初現金餘額 (1)	全年來自營業活動淨現金流量 (2)	全年來自投資活動淨現金流量 (3)	全年來自理財活動淨現金流量 (4)	匯率變動對現金及約當現金之影響 (5)	現金剩餘(不足)數額 (1)+(2)+(3)+(4)+(5)	現金不足額之因應措施	
						投資計畫	理財計畫
1,726,880	670,068	(444,447)	(584,632)	(61,430)	1,306,439	NA	NA
分析說明：							
(一)本年度現金流量變動情形分析：							
營業活動：營業活動之淨現金流入，主係銷貨收入增加所致。							
投資活動：投資活動之淨現金流出，主係本年度不動產、廠房及設備增加所致。							
理財活動：理財活動之淨現金流出，主係本年度短期借款減少所致。							
(二)預計現金不足額之補救措施及流動性分析：							
107 年期末現金約 13.06 億元，尚無現金不足額之情事。							
(三)未來一年現金流動性分析：							
預計未來現金流動性良好，並無現金不足額之情事。							
年初現金餘額 (1)	全年來自營業活動淨現金流量 (2)	全年來自投資活動淨現金流量 (3)	全年來自理財活動淨現金流量 (4)	現金剩餘(不足)數額 (1)+(2)+(3)+(4)	現金不足額之因應措施		
					投資計畫	理財計畫	
1,306,439	397,646	(100,913)	-	1,603,172	NA	NA	

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

本公司 107 年新增設備之資金支出費用為新台幣 2.43 億元，佔銷貨淨額約 3.40%，對本公司財務業務無重大影響。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計畫：

1. 公司轉投資政策：

本公司轉投資政策以配合公司經營發展策略及營運需要，未來仍著重本業發展性需求及長期策略性投資為原則，並配合客戶全球供應鏈佈局，調整集團的營運規模。除持續審慎評估轉投資計畫之外，並於適當時機考量處分投資部位。

2. 其獲利或虧損之主要原因：

單位：除特別說明外，為新台幣仟元

轉投資事業	累計投資金額	獲利或虧損之主要原因		計畫
		投資利益	說明	
嘉彰科技(蘇州)有限公司	RMB 287,339 仟元	RMB 58,055 仟元	營業正常，獲利狀況良好	無
寧波嘉彰電子五金有限公司	RMB 68,786 仟元	RMB 41,065 仟元	營業正常，獲利狀況良好	無
嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	RMB 35,196 仟元	RMB (3,840 仟元)	調整營運策略方向	已出售 51%股權，調整客戶產品結構
東莞泉睿精密五金有限公司	RMB 76,109 仟元	RMB (5,698 仟元)	因受遷廠影響，已逐步恢復	無
南京嘉展精密五金有限公司	RMB 70,975 仟元	RMB 20,249 仟元	營業正常，獲利狀況良好	無
佛山嘉彰精密五金有限公司	RMB 79,842 仟元	RMB (162 仟元)	已將業務轉至東莞泉睿，目前資產整理中	待資產整理完後辦理註銷
佛山嘉彰貿易有限公司	RMB 2,750 仟元	RMB (30 仟元)	已於 107 年 11 月註銷，並於 108 年 3 月撤資	無
嘉彰科技(重慶)有限公司	RMB 30,000 仟元	RMB (10,830 仟元)	營業正常	無
嘉能開發股份有限公司	263,564 仟元	5,604 仟元	營業正常，獲利狀況良好	無

3. 改善計劃及未來一年投資計劃：無。

六、最近年度截至年報刊印日止之風險事項及評估：

(一)風險因素

1. 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

(1) 利率變動：

本公司及子公司利率風險主要來自於支應營運及投資活動所舉借之浮動利率債務，因市場利率變動將使現金流量產生波動。另為降低利率風險，增加融資成本之不確定性，會不定期評估及持續密切觀察物價指數變化對本公司之影響，本公司及子公司將視市場狀況於適當時機承作理財性保本商品進行避險交易，以降低利率波動之影響。

106年及107年利息收支淨額佔本公司營收比重為0.85%及1.03%；佔稅後淨利之比重約為21.74%及11.53%。

在資產方面，本公司及子公司資金配置以保守穩健為原則，主要存放於銀行存款及高流動性之保本型理財性產品，以保障本金安全及維持流動性。

(2)匯率變動：

①匯率變動對公司營收及獲利之影響

單位:仟元；%

年 度 項 目	106年	107年
匯 兌 損 益 淨 利	(164,013)	56,613
營 收 淨 額	6,278,194	7,142,528
匯兌損益淨利/營收淨額(%)	(2.61)	0.79
營 業 利 益	403,120	778,425
匯兌損益淨利/營業利益(%)	(40.69)	7.27

本公司及子公司匯率風險主要來自於外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款、及應付帳款，故國際匯率之波動將可能影響以外幣計價之營業收入、營業成本乃至於獲利表現。為了避免匯率變動對本公司及子公司營運結果產生不利之影響，本公司及子公司隨時視市場匯率變動，並就公司之外幣資產及負債部份，與金融機構簽訂遠期外匯合約，以規避外幣之匯率風險，以降低匯率風險對本公司及子公司損益之影響。

本年度匯兌利益新台幣 56,613 仟元，未來將持續進行避險交易以降低匯率風險。經分析最近二年度匯兌損益金額佔營收比重分別為(2.61)%及 0.79%；另最近二年度兌換損益佔營業利益比率分別為(40.69)%及 7.27%。

外匯資金調度上，透過經常性外銷及進口貨物交易，其外幣債權與債務互抵以達到自然避險效果，以降低匯兌風險。未來仍以外匯部位自然避險為匯率風險控管之主要策略，並適時調整外幣資產與負債之部位以降低匯率變動之風險。密切與金融機構保持關係，持續觀察匯率變動，在現貨市場靈活調節外幣部位；在遠期市場必要時，視本公司外匯收支與外匯市場變化，承作外匯避險商品，降低匯兌風險。

(3)通貨膨脹：

近年來受全球經濟情況不確定與物資上漲影響，整體經濟環境呈現微幅通貨膨脹之趨勢，截至年報刊印日止，本公司未因通貨膨脹而產生重大影響。

本公司亦隨時注意原物料市場價格之波動，並與供應商及客戶保持良好之互

動關係，適當調整物料庫存量，預先訂定採購量及變更採購計價幣別為弱勢幣別，降低價格上漲衝擊。

2.從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

- (1)本公司及子公司並未從事高風險、高槓桿之投資行為，並以保守穩健為原則，進行資金配置及避險活動。
- (2)本公司資金貸與他人，主要係基於各轉投資公司資金融通需求，以提升其營運資金運用靈活度，並依照本公司「資金貸與他人作業程序」之規定辦理，風險尚屬有限。
- (3)截至年報刊印日止，本公司及子公司提供背書保證之對象僅限於本公司或子公司間之關聯企業。
- (4)本公司從事衍生性商品交易之目的，主要係規避外幣資產或債務因匯率變動所產生之風險，並依照本公司「取得與處分資產處理程序」之規定辦理，風險尚屬有限。

3.未來研發計劃及預計投入之研發費用：

本公司係定位為精密模具之開發及專業沖壓廠，未來計畫持續投注在消費性電子及家電應用等 TFT-LCD 面板框架及背板之前段模具開發、中段製程技術提升及後段外觀表面處理等領域之相關研發。未來將視全球產業發趨勢及公司實際營運狀況規劃調整，本公司 108 年預計投入之研發費用約為營收比重之 0.85%~0.95%，主要歸類如下：

- (1)前段模具開發：建立模組化設計流程，提升模具設計效率及穩定生產品質，降低維修費用。
- (2)中段製程(產品)創新：研發輔助生產模(治)具及製程檢測設備，提升生產效率；另研發自動化生產設備，提高自動化生產比例，優化生產品質；產品方面，順應液晶電視、筆記型電腦等薄型化及環保節能化趨勢(如 LED 為背光源之顯示器)以朝向更具精密度、輕量薄型產品開發。
- (3)後段表面處理：研發後段表面處理製程技術，透過鑽切、髮絲、雷雕、拋光與陽極處理等製程，滿足客戶需求及整合產品供應鏈，並提升產品附加價值。

4.國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司日常營運皆遵照相關法令規定辦理，且密切注意國內外重要政策及法律變動，蒐集相關資訊並提供給經營團隊做為決策參考。截至年報刊印日止，本公司並未受國內外重要政策及法律變動而有影響公司財務業務之情形。

5.科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司所生產的機構件係電子產品中不可或缺的零組件，隨著終端應用範圍越來越廣泛，嘉彰也不斷地研發新規格產品，以保持競爭優勢，本公司隨時掌握產業動態及同業訊息，評估其對公司營運之影響，以便擬定因應對策，並採行穩健的財務管理策略，以保有競爭力。

6.企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

遵守法令、重視員工及股東權益並善盡企業社會責任是本公司應盡的本分。針對危機事件與外部潛在之風險，若有影響嘉彰營運或企業形象之疑慮，本公司會立刻啟動危機管理機制，由相關人員盡速了解事件狀況及對各種影響進行風險評估且採取必要措施。本公司之危機溝通計畫亦秉持公開之溝通原則，以確保員工、客戶、主管機關、投資大眾、新聞媒體及相關利害關係人能即時得知最新狀況。截至目前並未發生足以影響公司企業形象之情事。

7.進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

最近年度及截至年報刊印日止，本公司及子公司並無任何併購計畫。惟將來若有併購計畫時，將依相關規定，秉持審慎評估之態度，考量其是否能為公司帶來具體綜效，以確實保障公司利益及股東權益。

8.擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

目前本公司及子公司在廠房設備的主要規畫重點為充份運用現有的產能，發揮最大經濟規模效益，故短期內無重大擴充廠房之需求。

9.進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

(1)進貨方面：

本公司主要進貨分散在國內外廠商，除與既有供應商建立良好之關係外，各項原物料均有兩家以上之供應來源，並無進貨集中之風險。

(2)銷貨方面：

本公司 106 年度、107 年度及 108 年第一季銷售予前十大客戶金額佔當年度營業收入淨額分別為 74.46%、77.09%及 78.84%，占比較為集中，主係面板光電產業屬於高度資本化產業，且有大者恆大之趨勢，與所處產業特性吻合。

10.董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

本公司董事、監察人或持股超過百分之十之大股東截至年報刊印日止，並未發生股權大量移轉或更換之情事。

11.經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

最近年度及截至年報刊印日止，本公司並未發生經營權改變之情事。

12.訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

13.其他重要風險及因應措施：

- (1)資訊安全：為支援本公司整體業務發展及確保資訊資源之有效運用，並兼顧資訊系統及作業之安全，本公司已有相關防護如下：建置防火牆及資訊安全軟體做為預防性的網路安全防護機制，主機資料每日備份並定期異地存放，同時建立本地同步系統備援措施，定期實施系統復原演練，並每年辦理資訊安全評估作業，提升資訊系統安全防護能力，以有效降低資訊系統遭受損害。
- (2)勞工安衛：本公司針對廢水、飲用水、廢氣、廢棄物、化學品、噪音、水電能資源、天車、堆高機、升降設備、生產設備訂定「環安衛作業管理辦法」，落實環保減廢、減量、污染預防及工安零災害。

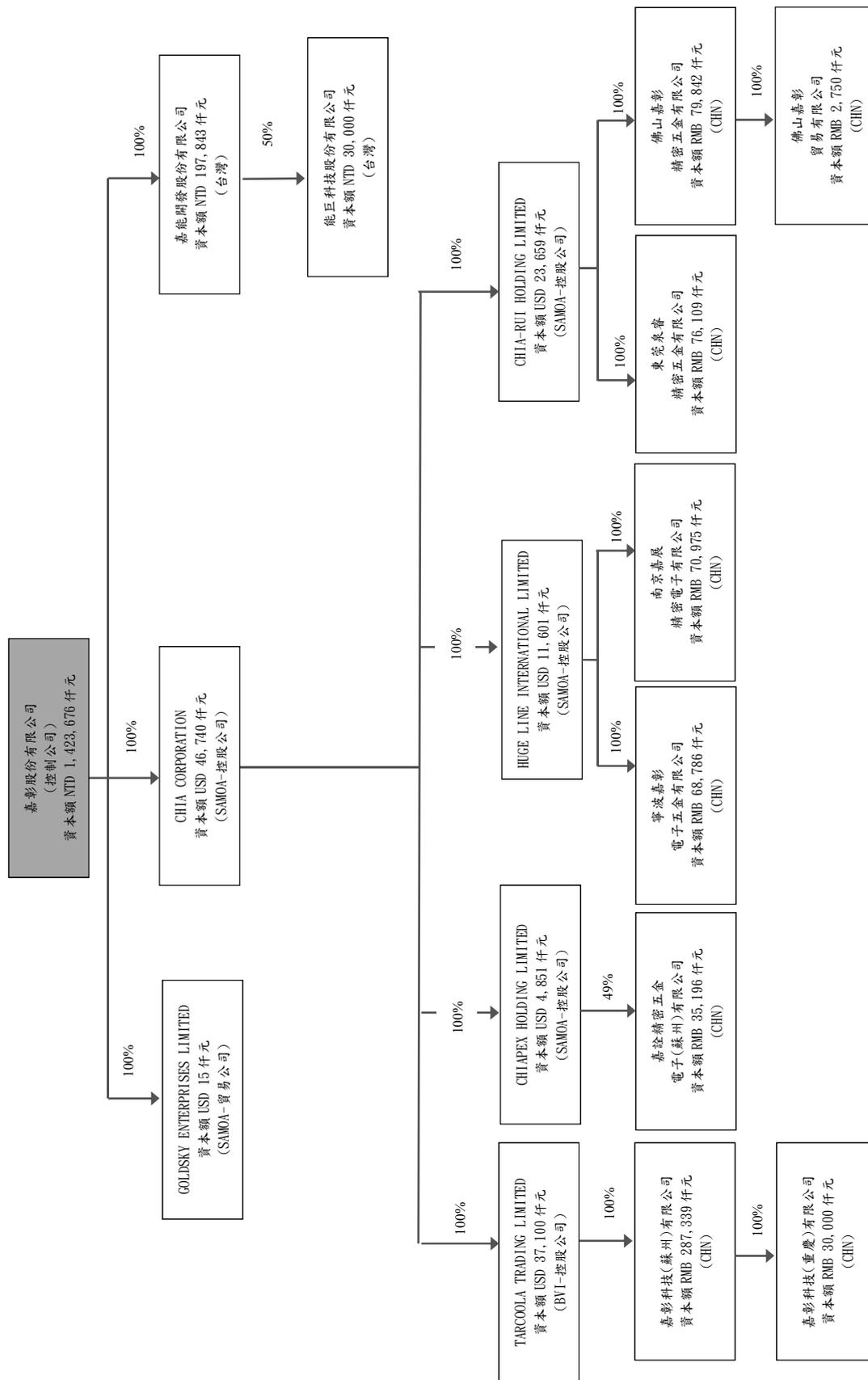
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業組織圖

107年12月31日



(二)各關係企業之名稱、設立日期、地址、實收資本額及主要營業項目

107年12月31日

單位:新台幣仟元或外幣仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
嘉彰股份有限公司	74/09	桃園市蘆竹區南山路二段205巷45號	NTD 1,423,676	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售
CHIA CORPORATION	95/08	Portcullis TrustNet chambers, P. O. BOX 1225, Apia, Samoa	USD 46,740	投資控股
GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	95/08	Portcullis TrustNet chambers, P. O. BOX 1225, Apia, Samoa	USD 15	國際貿易
TARCOOLA TRADING LIMITED	86/04	P. O. BOX 957, Offshore Incorporaortola British Virgin Islands	USD 37,100	投資控股
CHIAPEX HOLDING LIMITED	96/09	Portcullis TrustNet chambers, P. O. BOX 1225, Apia, Samoa	USD 4,851	投資控股
HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	94/12	Portcullis TrustNet chambers, P. O. BOX 1225, Apia, Samoa	USD 11,601	投資控股
CHIA-RUI HOLDING LIMITED	96/10	Portcullis TrustNet chambers, P. O. BOX 1225, Apia, Samoa	USD 23,659	投資控股
嘉能開發股份有限公司	97/03	桃園市蘆竹區南山路二段205巷45號	NTD 197,843	新業務開發及投資
能巨科技股份有限公司	100/04	桃園市蘆竹區南山路2段205巷45號	NTD 30,000	電子零組件製造
嘉彰科技(蘇州)有限公司	90/11	江蘇省蘇州市吳中經濟開發區東進路1號	RMB 287,339	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售
嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	93/11	江蘇省蘇州市相城區黃埭鎮潘陽工業園詠春工業坊2A	RMB 35,196	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售
寧波嘉彰電子五金有限公司	95/02	浙江省寧波市北侖區大矸鎮沿山河北路35號	RMB 68,786	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售
東莞泉睿精密五金有限公司	96/12	廣東省東莞市茶山鎮茶山工業園偉建路26號	RMB 76,109	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售
南京嘉展精密電子有限公司	100/01	江蘇省南京市新港開發區恒泰路5號	RMB 70,975	新型平版顯示器、精沖模、精密型腔模、模具標準件的研發、銷售
佛山嘉彰精密五金有限公司	101/03	佛山市南海區獅山鎮紅沙高新技術開發區富民路東側	RMB 79,842	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售
嘉彰科技(重慶)有限公司	106/07	重慶市合川區成功工業園(城北拓展區)馬嶺岩路449號	RMB 30,000	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售
佛山嘉彰貿易有限公司	103/07	佛山市南海區獅山鎮紅沙高新技術開發區富民路1號(二樓一室)	RMB 2,750	銷售3C產品相關配件

(三)推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

(四)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

液晶電視、筆記型電腦、液晶監視器、電腦周邊產品、車用液晶顯示器、手機、工業電腦...等之金屬沖壓框架(Bezel)、金屬沖壓背板(Back Cover)、分流器(Inverter)、遮蓋板(Shielding)、小尺寸製品(Lamp Cover、Gnd Plate、Bracket)與投資控股。

(五)各關係企業董事、監察人與總經理之姓名及其對該企業之持股或出資情形：

107年12月31日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數(股)	持有比例%
CHIA CORPORATION	投資人	嘉彰股份有限公司	46,740,427	100
	董事	宋貴修	-	-
GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	投資人	嘉彰股份有限公司	15,000	100
	董事	陳之軒	-	-
嘉能開發股份有限公司	投資人	嘉彰股份有限公司	19,784,344	100
	董事	陳蒼海、宋貴修、盧再河、鄭力銓、彭美政	-	-
	監察人	陳之軒	-	-
瑞研材料科技股份有限公司	投資人	嘉彰股份有限公司	3,147,596	48.86
	董事	鄭志強、黃健豪、陳之軒	-	-
TARCOOLA TRADING LIMITED	投資人	CHIA CORPORATION	37,100,000	100
	董事	陳蒼海	-	-
CHIAPEX HOLDING LIMITED	投資人	CHIA CORPORATION	4,851,000	100
	董事	陳蒼海	-	-
HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	投資人	CHIA CORPORATION	11,601,000	100
	董事	宋貴修	-	-
CHIA-RUI HOLDING LIMITED	投資人	CHIA CORPORATION	23,659,000	100
	董事	宋貴修	-	-
能巨科技股份有限公司	投資人	嘉能開發股份有限公司	1,500,000	50
	董事	陳蒼海、鄭力銓、楊泰和	-	-
嘉彰科技(蘇州)有限公司	投資人	TARCOOLA TRADING LIMITED	-	100
	董事	陳蒼海、宋貴修、陳火星	-	-
	監察人	彭美政	-	-
嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	投資人	CHIAPEX HOLDING LIMITED	註一	49
	董事	沈志賢、何金華、陳之軒	-	-
	監察人	鄭力銓	-	-
寧波嘉彰電子五金有限公司	投資人	HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	-	100

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數(股)	持有比例%
	董事	宋貴修、鄭力銓、陳之軒	-	-
	監察人	彭美政	-	-
	投資人	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	-	100
東莞泉睿精密五金有限公司	董事	宋貴修、鄭力銓、宋永明	-	-
	監察人	彭美政	-	-
	投資人	HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	-	100
南京嘉展精密電子有限公司	董事	陳蒼海、宋貴修、陳之軒	-	-
	監察人	彭美政	-	-
	投資人	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	-	100
佛山嘉彰精密五金有限公司	董事	陳蒼海、宋貴修、陳之軒	-	-
	監察人	彭美政	-	-
	投資人	嘉彰科技(蘇州)有限公司	-	100
嘉彰科技(重慶)有限公司	董事	宋貴修、陳火星、蘇陌華	-	-
	監察人	陳之軒	-	-
	投資人	佛山嘉彰精密五金有限公司	註二	100
佛山嘉彰貿易有限公司	董事	陳蒼海、宋貴修、陳之軒	-	-
	監察人	彭美政	-	-

註一：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。

註二：佛山嘉彰貿易有限公司已於107年11月註銷，並於108年3月撤資。

(六)關係企業營運概況

107年12月31日
單位:新台幣仟元

名稱	資本額	資產總值	負債總值	淨值	營業收入	營業利益	本期損益 (稅後)	每股盈餘 (稅後/元)
嘉彰股份有限公司	1,423,676	8,049,104	1,046,601	7,002,503	1,082,420	89,009	641,193	4.50
CHIA CORPORATION	1,520,585	5,806,534	44,497	5,762,037	-	-	549,438	11.76
TARCOOLA TRADING LIMITED	1,255,878	2,180,794	-	2,180,794	-	(70)	265,584	7.16
CHIAPEX HOLDING LIMITED	159,452	51,294	-	51,294	-	-	5,972	1.23
HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	367,124	1,533,502	-	1,533,502	-	-	281,028	24.22
CHIA-RUI HOLDING LIMITED	697,945	517,797	-	517,797	-	-	(25,435)	(1.08)
GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	33,008	775,457	28,124	747,333	107,630	53,388	76,401	5,093.4
瑞研材料科技股份有限公司	64,416	12,226	8,035	4,191	322	(8,134)	(8,928)	(1.39)
能巨科技股份有限公司	30,000	18,263	1,192	17,071	-	(5,287)	(5,092)	(1.70)
嘉能開發股份有限公司	197,843	230,462	200	230,262	-	(329)	5,604	0.28
嘉彰科技(蘇州)有限公司	1,285,928	3,050,482	888,303	2,162,179	2,874,763	383,459	264,725	(註)
寧波嘉彰電子五金有限公司	307,838	1,709,694	639,997	1,069,697	1,835,775	226,784	187,252	(註)
嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	157,513	67,847	74,982	(7,135)	40,364	(33,517)	(35,735)	(註)
東莞泉睿精密五金有限公司	340,611	729,046	262,494	466,552	951,044	(41,592)	(25,982)	(註)
南京嘉展精密電子有限公司	317,634	581,396	137,995	443,401	593,386	119,118	92,333	(註)
佛山嘉彰精密五金有限公司	357,317	15,050	1,807	13,243	-	(669)	(739)	(註)
佛山嘉彰貿易有限公司	12,307	228	302	(74)	-	(124)	(137)	(註)
嘉彰科技(重慶)有限公司	134,259	195,655	109,864	85,791	24,904	(45,785)	(49,384)	(註)

註：該公司係屬有限公司，故不適用。

(七)關係企業合併財務報表：請參閱第82頁。

(八)關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

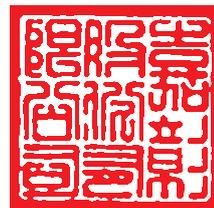
五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 107 年度（自 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：嘉彰股份有限公司



負責人：宋 貴 修



中 華 民 國 108 年 3 月 19 日

會計師查核報告

嘉彰股份有限公司 公鑒：

查核意見

嘉彰股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達嘉彰股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對嘉彰股份有限公司及子公司民國 107 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對嘉彰股份有限公司及子公司民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

備抵存貨跌價損失評估

存貨之價值受到需求市場的波動及產業技術快速變化而可能導致存貨淨變現價格下跌，以致發生存貨跌價損失。另計算存貨淨變現價值之估計涉及管理階層之主觀判斷。因此本會計師特別關注應符合國際會計準則（IAS 2）中有關成本與淨變現價值孰低衡量，以及管理階層對其提列備抵存貨跌價損失金額之合理性。

有關存貨之會計政策，請詳合併財務報告附註四。存貨之備抵跌價損失金額，請詳合併財務報告附註八之揭露。

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

其他事項

嘉彰股份有限公司業已編製民國 107 及 106 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層及治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

嘉彰股份有限公司及子公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

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

6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對嘉彰股份有限公司及子公司民國 107 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 堯 麟

黃堯麟



會計師 吳 美 慧

吳美慧



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060004806 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 108 年 3 月 19 日

嘉彰股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日			106年12月31日		
		金 額	%	金 額	%		
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 1,306,439	13	\$ 1,726,880	18		
1170	應收票據及帳款(附註四、七及二六)	3,441,114	35	2,822,791	30		
1220	本期所得稅資產(附註四及二一)	172,836	2	142,584	2		
130X	存貨(附註四、五及八)	449,960	4	339,475	4		
1410	預付款項	159,934	2	201,107	2		
1476	其他金融資產—流動(附註四、六及二七)	2,064,855	21	1,999,052	21		
1479	其他流動資產(附註四及二六)	<u>224,273</u>	<u>2</u>	<u>206,493</u>	<u>2</u>		
11XX	流動資產總計	<u>7,819,411</u>	<u>79</u>	<u>7,438,382</u>	<u>79</u>		
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四及九)	106,409	1	-	-		
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四及十)	-	-	114,625	1		
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	111,909	1	110,937	1		
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三及二七)	1,494,417	15	1,548,792	16		
1760	投資性不動產(附註四、十四及二七)	57,098	1	57,875	-		
1840	遞延所得稅資產(附註四及二一)	66,413	1	74,953	1		
1985	長期預付租賃款(附註十五)	62,025	1	65,017	1		
1990	其他非流動資產(附註四及十八)	<u>138,488</u>	<u>1</u>	<u>60,256</u>	<u>1</u>		
15XX	非流動資產總計	<u>2,036,759</u>	<u>21</u>	<u>2,032,455</u>	<u>21</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 9,856,170</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,470,837</u>	<u>100</u>		
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十六)	\$ 205,000	2	\$ 566,000	6		
2110	應付短期票券(附註十六)	99,999	1	149,986	2		
2150	應付票據(附註十七)	138,564	1	122,519	1		
2170	應付帳款(附註十七及二六)	1,488,238	15	1,318,074	14		
2200	其他應付款	542,485	6	386,005	4		
2230	本期所得稅負債(附註四及二一)	142,736	2	64,870	1		
2300	其他流動負債	<u>25,906</u>	<u>-</u>	<u>41,451</u>	<u>-</u>		
21XX	流動負債總計	<u>2,642,928</u>	<u>27</u>	<u>2,648,905</u>	<u>28</u>		
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債(附註四及二一)	201,604	2	190,921	2		
2645	存入保證金	<u>600</u>	<u>-</u>	<u>635</u>	<u>-</u>		
25XX	非流動負債總計	<u>202,204</u>	<u>2</u>	<u>191,556</u>	<u>2</u>		
2XXX	負債總計	<u>2,845,132</u>	<u>29</u>	<u>2,840,461</u>	<u>30</u>		
	歸屬於本公司業主之權益(附註四及十九)						
3110	普通股股本	<u>1,423,676</u>	<u>14</u>	<u>1,423,676</u>	<u>15</u>		
3200	資本公積	<u>2,820,599</u>	<u>29</u>	<u>2,838,012</u>	<u>30</u>		
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	602,519	6	577,565	6		
3320	特別盈餘公積	343,684	4	343,684	4		
3350	未分配盈餘	<u>2,206,580</u>	<u>22</u>	<u>1,750,186</u>	<u>18</u>		
3300	保留盈餘總計	<u>3,152,783</u>	<u>32</u>	<u>2,671,435</u>	<u>28</u>		
3400	其他權益	(<u>394,555</u>)	(<u>4</u>)	(<u>313,828</u>)	(<u>3</u>)		
31XX	本公司業主之權益總計	<u>7,002,503</u>	<u>71</u>	<u>6,619,295</u>	<u>70</u>		
36XX	非控制權益	<u>8,535</u>	<u>-</u>	<u>11,081</u>	<u>-</u>		
3XXX	權益總計	<u>7,011,038</u>	<u>71</u>	<u>6,630,376</u>	<u>70</u>		
	負債與權益總計	<u>\$ 9,856,170</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,470,837</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：宋貴修



經理人：宋貴修



會計主管：鄭力銓



嘉彰股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	107年度		106年度	
	金 額	%	金 額	%
4100	\$ 7,142,528	100	\$ 6,278,194	100
5110	5,564,526	78	5,080,562	81
5900	1,578,002	22	1,197,632	19
	營業費用 (附註二十)			
6100	295,155	4	264,172	4
6200	438,874	6	470,671	7
6300	65,548	1	59,669	1
6000	799,577	11	794,512	12
6900	778,425	11	403,120	7
	營業外收入及支出 (附註四)			
7060	(27,920)	-	3,291	-
7100	77,660	1	59,121	1
7230	56,613	1	(164,013)	(3)
7510	(4,019)	-	(5,533)	-
7590	27,479	-	62,934	1
7000	129,813	2	(44,200)	(1)
7900	908,238	13	358,920	6
7950	269,591	4	112,462	2
8200	638,647	9	246,458	4

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金	額	金	額
	其他綜合損益 (附註四)				
8310	不重分類至損益之項目：				
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	(\$	14,592)	\$	-
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	(	76,609)	(	172,577)
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)				
8300	其他綜合損益合計	(	91,201)	(	170,270)
8500	本年度綜合損益總額	\$	547,446	\$	76,188
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$	641,193	\$	249,534
8620	非控制權益	(	2,546)	(	3,076)
8600		\$	638,647	\$	246,458
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$	549,992	\$	79,264
8720	非控制權益	(	2,546)	(	3,076)
8700		\$	547,446	\$	76,188
	每股盈餘 (附註二二)				
9750	基 本	\$	4.50	\$	1.75
9850	稀 釋	\$	4.47	\$	1.74

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：宋貴修



經理人：宋貴修



會計主管：鄭力銓



嘉彰股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 908,238	\$ 358,920
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20200	攤銷費用	244,262	284,165
A20100	折舊費用	222,598	240,215
A21200	利息收入	(77,660)	(59,121)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	27,920	(3,291)
A23200	處分子公司利益	(21,628)	(8,914)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	(15,877)	(12,368)
A23700	非金融資產減損損失	16,265	41,691
A21300	股利收入	(14,380)	(11,227)
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	(6,829)	472
A20900	利息費用	4,019	5,533
A20300	預期信用減損損失	(2,864)	-
A20300	呆帳費用提列數	-	8,240
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之評價利益	-	(247)
A23100	處分以成本衡量之金融資產利 益	-	(530)
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	-	45,545
A31130	應收票據	(113,497)	1,053
A31150	應收帳款	(533,415)	(245,802)
A31200	存 貨	(116,316)	14,996
A31230	預付款項	40,350	(51,222)
A31240	其他流動資產	(272,646)	(329,409)
A32130	應付票據	16,045	24,704
A32150	應付帳款	192,196	80,230
A32180	其他應付款	291,396	8,048
A32230	其他流動負債	(15,331)	1,421
A33000	營運產生之現金流入	772,846	393,102

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
A33100	收取之利息	\$ 64,228	\$ 70,808
A33500	支付之所得稅	(167,006)	(190,639)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>670,068</u>	<u>273,271</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(243,026)	(108,572)
B02300	處分子公司	(111,947)	(4,773)
B06700	其他非流動資產增加	(82,379)	(46,395)
B06500	其他金融資產增加	(65,803)	(464,404)
B02800	處分不動產、廠房及設備	54,093	89,154
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(24,720)	-
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	14,955	-
B07600	收取之股利	14,380	20,427
B01300	處分以成本衡量之金融資產	-	16,806
B05400	取得投資性不動產	-	(150)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(444,447)</u>	<u>(497,907)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	(361,000)	417,500
C04500	發放現金股利	(170,841)	(213,551)
C00500	應付短期票券增加(減少)	(49,987)	25
C05600	支付之利息	(2,769)	(4,522)
C03100	存入保證金減少	(35)	(1,091)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(584,632)</u>	<u>198,361</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(61,430)	(89,764)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(420,441)	(116,039)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,726,880</u>	<u>1,842,919</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$1,306,439</u>	<u>\$1,726,880</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：宋貴修



經理人：宋貴修



會計主管：鄭力銓



嘉彰股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除另予註明外，均以新台幣或外幣仟元為單位)

一、公司沿革

嘉彰股份有限公司（以下稱「本公司」）於 74 年 9 月設立，主要從事於各種精密機械、相關機械零件模具、機械鋼模配件及電腦週邊設備之製造、加工及買賣業務。

本公司股票自 100 年 6 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本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 108 年 3 月 19 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	\$ 1,726,880	\$ 1,726,880	(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	75,000	75,000	(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		保 留 盈 餘 影 響 數	其 他 權 益 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	\$ 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	-	-		(1)(3)	
採用權益法之投資	<u>110,937</u>	<u>-</u>	<u>139</u>	<u>111,076</u>	<u>6,117</u>	<u>(5,978)</u>		(4)	
合 計	<u>\$ 110,937</u>	<u>\$ 6,740,073</u>	<u>\$ 21,470</u>	<u>\$ 6,872,480</u>	<u>\$ 6,117</u>	<u>\$ 15,353</u>			

- (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。

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一透過其

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，並評估信用損失。

(4) 本公司按持股比例認列採用權益法之被投資公司依 IFRS 9 所調整之影響數，因而 107 年 1 月 1 日之保留盈餘增加 6,117 仟元，並將其他權益－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。

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) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日 (註 1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 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 2)
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「所得稅務處理之不確定性」	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 2：2019 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 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司及子公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司及子公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息部分將列為籌資活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司及子公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。

(2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。

(3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

本公司及子公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 141,691	\$ 141,691
長期預付租賃款 資產影響	<u>62,025</u>	<u>(62,025)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 62,025</u>	<u>\$ 79,666</u>	<u>\$ 141,691</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 6,506	\$ 6,506
租賃負債—非流動	<u>-</u>	<u>73,160</u>	<u>73,160</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79,666</u>	<u>\$ 79,666</u>

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本公司及子公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，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稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，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。

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。

(三) 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>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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上述準則、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 IFRSs 編製。

(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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 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。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。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。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當本公司及子公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。本公司及子公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當本公司及子公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）

與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。本公司及子公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司及子公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列投資關聯企業之金額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表六及附表七。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

(六) 存 貨

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

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司及子公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。

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

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

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

當本公司及子公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司及子公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司及子公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

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

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

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

(八) 不動產、廠房及設備

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

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

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 無形資產

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

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

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

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

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

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司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。

1. 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，應自信用減損後之一次報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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本公司及子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備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 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。

B.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。

106年

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。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

本公司及子公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司及子公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

本公司及子公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十三) 收入認列

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。

商品銷貨收入來自金屬沖壓機構件產品之銷售。由於金屬沖壓機構件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：

- (1) 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；
- (2) 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；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司及子公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

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

2. 股利收入及利息收入

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

(十四) 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

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

性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
銀行活期存款	\$ 726,493	\$ 1,278,474
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	579,016	447,184
零用金	930	1,222
	<u>\$ 1,306,439</u>	<u>\$ 1,726,880</u>

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 1,989,855 仟元及 1,924,052 仟元，係分類為其他金融資產－流動。107 年及 106 年 12 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%～4.20% 及 1.01%～4.35%。

七、應收票據及帳款

	107年12月31日	106年12月31日
應收票據	\$ 129,279	\$ 15,782
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	3,320,676	2,820,174
減：備抵損失	(8,841)	(13,165)
	<u>3,311,835</u>	<u>2,807,009</u>
合 計	<u>\$ 3,441,114</u>	<u>\$ 2,822,791</u>

107 年度

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，本公司及子公司適當指派管理階層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 12 月 31 日

	未逾	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	\$ 3,304,464	\$ 6,000	\$ 1,639	\$ 720	\$ 7,853	\$ 3,320,676
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(<u>300</u>)	(<u>328</u>)	(<u>360</u>)	(<u>7,853</u>)	(<u>8,841</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 3,304,464</u>	<u>\$ 5,700</u>	<u>\$ 1,311</u>	<u>\$ 360</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,311,835</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107 年度
年初餘額	\$ 13,165
加：本年度迴轉呆帳費用	(2,864)
減：本年度實際沖銷	(1,309)
外幣換算差額	(<u>151</u>)
年底餘額	<u>\$ 8,841</u>

106 年度

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。

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：

	106年12月31日
60天以下	\$ 1,607,267
61至90天	424,573
91至120天	407,715
121天以上	<u>380,619</u>
合 計	<u>\$ 2,820,174</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12月31日
30天以下	\$ 42,185
31至90天	22,764
91至120天	-
121至150天	-
151天以上	<u>1,750</u>
合 計	<u>\$ 66,699</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	群 組 評 估	合 計
	減 損 損 失	減 損 損 失	合 計
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 7,438	\$ 7,438
加：本年度提列呆帳費用	-	8,240	8,240
減：本年度實際沖銷	-	(2,425)	(2,425)
外幣換算差額	<u>-</u>	<u>(88)</u>	<u>(88)</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,165</u>	<u>\$ 13,165</u>

八、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
製 成 品	\$263,301	\$151,415
在 製 品	85,838	84,087
原 物 料	<u>100,821</u>	<u>103,973</u>
	<u>\$449,960</u>	<u>\$339,475</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 5,564,526 仟元及 5,080,562 仟元。106 年度銷貨成本包括存貨跌價損失 33,887 仟元。

九、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107 年

107年12月31日

非流動

國內未上市（櫃）普通股

\$ 106,409

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。

十、以成本衡量之金融資產－106 年

106年12月31日

國內未上市（櫃）普通股

\$ 114,625

依金融資產衡量種類區分

備供出售金融資產

\$ 114,625

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。

本公司及子公司於 106 年度出售帳面金額 16,276 仟元之以成本衡量之金融資產，並認列處分利益 530 仟元。

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
			107年 12月31日	106年 12月31日	
本公司	CHIA CORPORATION	投資控股	100.00%	100.00%	—
	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	國際貿易	100.00%	100.00%	—
CHIA CORPORATION	嘉能開發股份有限公司	新業務開發及投資	100.00%	100.00%	—
	TARCOOLA TRADING LIMITED	投資控股	100.00%	100.00%	—
	HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	投資控股	100.00%	100.00%	—
	CHIAPEX HOLDING LIMITED	投資控股	100.00%	100.00%	—
	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	投資控股	100.00%	100.00%	—
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%	—
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%	—
	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%	—
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%	註一及二
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%	—
	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%	—
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%	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%	註一及三
佛山嘉彰精密五金有限公司	佛山嘉彰貿易有限公司	銷售 3C 產品相關配 件	100.00%	100.00%	註一
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%	註一及三
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%	註四

註一：係非重要子公司，其財務報告未經會計師查核；惟本公司及子公司管理階層認為上述非重要子公司財務報告，倘經會計師查核，尚不致產生重大差異。

註二：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。

註三：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。

註四：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。

十二、採用權益法之投資

投 資 關 聯 企 業 個別不重大之關聯企業	107年12月31日	106年12月31日
	<u>\$111,909</u>	<u>\$110,937</u>
	107年度	106年度
本公司及子公司享有之份額		
本年度淨利（淨損）	(\$ 27,920)	\$ 3,291
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>2,307</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 27,920)</u>	<u>\$ 5,598</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中，除瑞研材料科技股份有限公司（瑞研材料）及嘉詮精密五金電子（蘇州）有限公司係按未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列；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查核，尚不致產生重大之影響。

瑞研材料 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，增資後本公司所持有之持股比由 60.18% 降為 24.81%，致喪失對其之控制能力，瑞研材料轉成為本公司之關聯企業。另瑞研材料於 107 年 6 月進行現金增資發行新股，本公司及子公司參與認購後持股比為 48.86%，仍屬本公司之關聯企業。處分瑞研材料之相關資訊，請參閱附註二三。

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

	107年度	106年度
未認列關聯企業損失份額		
— 當年度金額	\$ <u> -</u>	(\$ <u>2,043</u>)
— 累積金額	\$ <u> -</u>	(\$ <u>2,043</u>)

十三、不動產、廠房及設備

成 本	土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	什 項 設 備	合 計
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	-	3,045	69,517	1,793	4,310	29,907	108,572
處 分	-	(65)	(334,995)	(6,504)	(4,871)	(7,563)	(353,998)
淨兌換差額	-	(14,801)	(44,554)	(675)	(1,249)	(5,083)	(66,362)
科目間移轉	-	-	26,104	-	268	503	26,875
處分子公司	-	-	(12,458)	(703)	(1,310)	(18,277)	(32,748)
106年12月31日餘額	\$ <u>185,000</u>	\$ <u>864,237</u>	\$ <u>2,087,332</u>	\$ <u>25,312</u>	\$ <u>79,525</u>	\$ <u>303,899</u>	\$ <u>3,545,305</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	-	(64)	(261,594)	(5,260)	(4,083)	(6,211)	(277,212)
認列減損損失	-	-	7,804	-	-	-	7,804
折舊費用	-	37,584	173,471	1,283	5,406	21,696	239,440
淨兌換差額	-	(4,925)	(25,037)	(542)	(927)	(3,968)	(35,399)
處分子公司	-	-	(8,171)	(531)	(897)	(11,576)	(21,175)
106年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	\$ <u>336,581</u>	\$ <u>1,343,710</u>	\$ <u>19,993</u>	\$ <u>64,212</u>	\$ <u>232,017</u>	\$ <u>1,996,513</u>
106年12月31日淨額	\$ <u>185,000</u>	\$ <u>527,656</u>	\$ <u>743,622</u>	\$ <u>5,319</u>	\$ <u>15,313</u>	\$ <u>71,882</u>	\$ <u>1,548,792</u>
成 本							
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	-	8,983	202,505	2,617	6,594	22,327	243,026
處 分	-	(317)	(153,448)	(2,620)	(2,122)	(27,945)	(186,452)
淨兌換差額	-	(12,175)	(30,092)	(492)	(1,054)	(4,668)	(48,481)
科目間移轉	-	397	6,217	-	691	2,908	10,213
處分子公司	-	(20,154)	(126,850)	-	(4,397)	(9,702)	(161,103)
107年12月31日餘額	\$ <u>185,000</u>	\$ <u>840,971</u>	\$ <u>1,985,664</u>	\$ <u>24,817</u>	\$ <u>79,237</u>	\$ <u>286,819</u>	\$ <u>3,402,508</u>
累計折舊及減損							
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 336,581	\$ 1,343,710	\$ 19,993	\$ 64,212	\$ 232,017	\$ 1,996,513
處 分	-	(171)	(117,514)	(2,104)	(1,885)	(26,562)	(148,236)
折舊費用	-	38,376	152,726	1,226	4,683	24,810	221,821
淨兌換差額	-	(5,466)	(17,764)	(332)	(767)	(3,509)	(27,838)
處分子公司	-	(11,003)	(111,397)	-	(3,593)	(8,176)	(134,169)
107年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	\$ <u>358,317</u>	\$ <u>1,249,761</u>	\$ <u>18,783</u>	\$ <u>62,650</u>	\$ <u>218,580</u>	\$ <u>1,908,091</u>
107年12月31日淨額	\$ <u>185,000</u>	\$ <u>482,654</u>	\$ <u>735,903</u>	\$ <u>6,034</u>	\$ <u>16,587</u>	\$ <u>68,239</u>	\$ <u>1,494,417</u>

本公司及子公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

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

十四、投資性不動產

除認列折舊費用外，投資性不動產於 107 及 106 年度並未發生重大增添、處分及減損情形。投資性不動產係以直線基礎按 45 年之耐用年限計提折舊。

本公司之投資性不動產座落於桃園市蘆竹區大豐街，因該地段偏遠，致市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

本公司及子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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$205,000	\$354,000
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	-	<u>212,000</u>
	<u>\$205,000</u>	<u>\$566,000</u>
利 率	0.90%~1.10%	0.88%~1.10%

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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付商業本票	\$100,000	\$150,000
減：應付短期票券折價	(<u>1</u>)	(<u>14</u>)
	<u>\$ 99,999</u>	<u>\$149,986</u>
利 率	0.52%	0.49%

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

(一) 確定提撥計畫

本公司及國內子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。大陸子公司按大陸相關養老保險制度，每年按薪資之一定比例提列養老保險金，並提撥予規定之專責機構。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司每月按員工薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

本公司於 103 年度適用確定福利計畫之員工已全數轉為適用確定提撥計畫，因計畫資產之公允價值足以支應確定福利義務現值，因是自 104 年度起不再於帳上認列確定福利成本。

107 及 106 年度本公司分別提撥 72 仟元及 77 仟元至台灣銀行之專戶，該專戶因孳息故 107 及 106 年度公允價值分別增加 176 仟元及 42 仟元。

十九、權益

(一) 股本

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數(仟股)	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 1,800,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>142,368</u>	<u>142,638</u>
已發行股本	<u>\$ 1,423,676</u>	<u>\$ 1,423,676</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有 1 表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 600 仟股。

(二) 資本公積

	107年12月31日	106年12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
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益變動數(註2)	21,390	38,803
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	<u>14,311</u>	<u>14,311</u>
	<u>\$ 2,820,599</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。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(五)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司正處於穩定成長期，為因應未來資金需求及長期財務規劃，公司於年度決算後如有盈餘，於提撥分派股東股利時，現金股利為配發股利總額之百分之十至百分之百，惟此項盈餘分派之種類及比率視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 107 年 6 月 11 日及 106 年 6 月 13 日舉行股東常會，分別決議通過 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	\$ 24,954	\$ 32,554		
現金股利	170,841	213,551	\$ 1.2	\$ 1.5

本公司 108 年 3 月 19 日董事會擬議 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 64,119	
特別盈餘公積	50,871	
現金股利	355,919	\$ 2.5

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 24 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、本年度淨利

(一) 其他利益及損失

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
處分投資利益－淨額	\$ 21,539	\$ 10,131
減損損失	(16,265)	(7,804)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益－淨額	15,877	12,368
股利收入	14,380	11,227
其他	(8,052)	37,012
	<u>\$ 27,479</u>	<u>\$ 62,934</u>

(二) 減損損失

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模具（帳列其他流動資產）及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 107 及 106 年度認列減損損失 16,265 仟元及 7,804 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。

(三) 折舊及攤銷

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
無形資產及其他	\$ 244,262	\$ 284,165
不動產、廠房及設備	221,821	239,440
投資性不動產	777	775
合計	<u>\$ 466,860</u>	<u>\$ 524,380</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 188,937	\$ 204,795
營業費用	32,884	34,645
營業外費用	777	775
	<u>\$ 222,598</u>	<u>\$ 240,215</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 224,713	\$ 277,357
營業費用	19,549	6,808
	<u>\$ 244,262</u>	<u>\$ 284,165</u>

(四) 員工福利費用

	107年度	106年度
薪資費用	\$ 1,146,722	\$ 1,058,897
退職後福利		
確定提撥計畫	45,593	50,846
其他員工福利	105,777	100,914
員工福利費用合計	<u>\$ 1,298,092</u>	<u>\$ 1,210,657</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 921,084	\$ 855,169
營業費用	377,008	355,488
	<u>\$ 1,298,092</u>	<u>\$ 1,210,657</u>

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 且不高於 15% 提撥員工酬勞及不高於 5% 提撥董監事酬勞。107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 19 日及 107 年 3 月 20 日經董事會決議如下：

估列比例

	107年度	106年度
員工酬勞	3.22%	7.19%
董監事酬勞	1.86%	3.36%

金 額

	107年度	106年度
員工酬勞	<u>\$ 25,963</u>	<u>\$ 19,223</u>
董監事酬勞	<u>\$ 15,000</u>	<u>\$ 9,000</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之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 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費用之主要組成項目如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$245,081	\$162,240
未分配盈餘加徵	5,374	7,944
以前年度之調整	<u>1,013</u>	<u>542</u>
	<u>251,468</u>	<u>170,726</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(14,768)	(58,264)
稅率變動	<u>32,891</u>	<u>-</u>
	<u>18,123</u>	<u>(58,264)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$269,591</u>	<u>\$112,462</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
稅前淨利	<u>\$908,238</u>	<u>\$358,920</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅	\$299,443	\$ 88,605
稅率變動	32,891	-
子公司盈餘之遞延所得稅影 響數	(74,142)	(51,481)
稅上不可減除之費損	9,856	82,138
免稅所得	(7,416)	(16,917)
未分配盈餘加徵	5,374	7,944
未認列之虧損扣抵	2,572	1,631
以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	<u>1,013</u>	<u>542</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$269,591</u>	<u>\$112,462</u>

本公司及子公司適用中華民國所得稅法之個體於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%；中國地區之子公司所適用之稅率為 25%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 本期所得稅資產與負債

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅資產		
預付所得稅—股利扣繳數	\$172,770	\$142,539
其 它	<u>66</u>	<u>45</u>
	<u>\$172,836</u>	<u>\$142,584</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$142,736</u>	<u>\$ 64,870</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

暫時性差異	年初餘額	認列於損益	兌換差額	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
未實現攤銷費用	\$ 42,575	(\$ 12,241)	(\$ 477)	\$ 29,857
虧損扣抵	27,349	7,015	(606)	33,758
未實現存貨跌價損失	3,307	(472)	(37)	2,798
未實現資產減損損失	670	(670)	-	-
未實現兌換損失	<u>1,052</u>	<u>(1,052)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 74,953</u>	<u>(\$ 7,420)</u>	<u>(\$ 1,120)</u>	<u>\$ 66,413</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
採權益法認列之國外投				
資收益—淨額	(\$ 189,377)	(\$ 10,623)	\$ -	(\$ 200,000)
確定福利退休計畫	(228)	(55)	-	(283)
不動產、廠房及設備	(1,316)	102	20	(1,194)
未實現兌換利益	<u>-</u>	<u>(127)</u>	<u>-</u>	<u>(127)</u>
	<u>(\$ 190,921)</u>	<u>(\$ 10,703)</u>	<u>\$ 20</u>	<u>(\$ 201,604)</u>

106 年度

暫時性差異	年初餘額	認列於損益	兌換差額	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
未實現攤銷費用	\$ 42,338	\$ 1,088	(\$ 851)	\$ 42,575
虧損扣抵	39,674	(11,393)	(932)	27,349
未實現存貨跌價損失	3,846	(477)	(62)	3,307
未實現資產減損損失	670	-	-	670
未實現銷貨毛利	1,881	(1,823)	(58)	-
未實現兌換損失	972	80	-	1,052
備抵呆帳	3,400	(3,400)	-	-
	<u>\$ 92,781</u>	<u>(\$ 15,925)</u>	<u>(\$ 1,903)</u>	<u>\$ 74,953</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
採權益法認列之國外投				
資收益—淨額	(\$ 263,327)	\$ 73,950	\$ -	(\$ 189,377)
未實現攤銷費用	(255)	247	8	-
確定福利退休計畫	(215)	(13)	-	(228)
不動產、廠房及設備	(1,349)	5	28	(1,316)
	<u>(\$ 265,146)</u>	<u>\$ 74,189</u>	<u>\$ 36</u>	<u>(\$ 190,921)</u>

(三) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 107 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 65,781	109
41,714	111
<u>27,538</u>	<u>112</u>
<u>\$ 135,033</u>	

(四) 所得稅核定情形

本公司、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。

二二、每股盈餘

單位：每股元

	107年度	106年度
基本每股盈餘	<u>\$ 4.50</u>	<u>\$ 1.75</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 4.47</u>	<u>\$ 1.74</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
歸屬於本公司業主之淨利	\$641,193	\$249,534
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>\$641,193</u>	<u>\$249,534</u>

股 數

單位：仟股

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
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：		
員工酬勞	1,178	1,190
員工認股權	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>143,546</u>	<u>143,558</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 107 年 2 月 7 日及 106 年 12 月 19 日經董事會決議於 107 年度處分連瑪開發股份有限公司及其子公司嘉彰株式會社 100% 與嘉詮精密五金電子（蘇州）有限公司 51% 之股權。本公司及子公司分別於 107 年 3 月 19 日及 107 年 1 月 1 日完成處分，並對子公司喪失控制。

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，致喪失對其之控制。

(一) 收取之對價

	107年度		106年度
	連 瑪 開 發	嘉 詮 精 密	瑞 研 材 料
現金及約當現金	\$ 1,355	\$ 9,474	\$ -
應收處分投資款	-	16,078	-
總收取對價	<u>\$ 1,355</u>	<u>\$ 25,552</u>	<u>\$ -</u>

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	107年度		106年度
	連 瑪 開 發	嘉 詮 精 密	瑞 研 材 料
流動資產			
現金及約當現金	\$ 1,575	\$ 121,201	\$ 4,773
應收帳款	-	37,048	122
其他流動資產	244	1,605	3,066
非流動資產			
不動產、廠房及設備	45	26,889	11,573
其他非流動資產	-	-	909
流動負債			
應付帳款	-	(22,142)	(3,681)
其他應付款	(213)	(136,170)	(47,789)
非流動負債			
其他負債	-	-	(811)
處分之淨資產	<u>\$ 1,651</u>	<u>\$ 28,431</u>	<u>(\$ 31,838)</u>

(三) 處分子公司之利益

	107年度		106年度
	連 瑪 開 發	嘉 詮 精 密	瑞 研 材 料
收取之對價	\$ 1,355	\$ 25,552	\$ -
處分之淨資產	(1,651)	(28,431)	31,838
剩餘股權之公允價值	-	24,549	-
兌換利益	-	254	-
商 譽	-	-	(10,247)
非控制權益	-	-	(12,677)
處分利益	<u>(\$ 296)</u>	<u>\$ 21,924</u>	<u>\$ 8,914</u>

(四) 處分子公司之淨現金流出

	107年度		106年度
	連 瑪 開 發	嘉 詮 精 密	瑞 研 材 料
以現金及約當現金收取 之對價	\$ 1,355	\$ 9,474	\$ -
減：處分之現金及約當 現金餘額	(<u>1,575</u>) (\$ <u>220</u>)	(<u>121,201</u>) (\$ <u>111,727</u>)	(<u>4,773</u>) (\$ <u>4,773</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 IAS 39 以成本衡量之金融資產為未上市（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

107年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
－國內非上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 106,409	\$ 106,409

107及106年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

本公司及子公司所持有之國內非上市（櫃）股票以公允價值衡量者，其公允價值之決定係參考可觀察市價佐證之價格或採可比較公司法估算之。

(三) 金融工具之種類

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ -	\$ 6,625,448
備供出售金融資產（註2）	-	114,625
按攤銷後成本衡量之金融資		
產（註3）	6,881,849	-
透過其他綜合損益按公允價		
值衡量之金融資產	106,409	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註4）	2,474,886	2,543,219

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、其他金融資產－流動、其他應收款及存出保證金等按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、其他應收款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，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於美元貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 貨 幣 之 影 響	
	107年度	106年度
損益（註）	\$ 27,032	\$ 35,388

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12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 2,410,036	\$ 2,423,464
—金融負債	304,999	715,986
具現金流量利率風險		
—金融資產	960,328	1,301,246

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，對於浮動利率資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於報導期間皆流通在外。

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之稅前淨利將分別增加／減少 2,827 仟元及 3,346 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 107 年及 106 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 48% 及 45%。

3. 流動性風險

本公司及子公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。本公司及子公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

	107年12月31日	106年12月31日
無擔保銀行借款額度 (註)		
— 已動用金額	\$ -	\$ 212,000
— 未動用金額	<u>600,000</u>	<u>395,500</u>
	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 607,500</u>
有擔保銀行借款額度 (註)		
— 已動用金額	\$ 205,000	\$ 354,000
— 未動用金額	<u>545,000</u>	<u>456,000</u>
	<u>\$ 750,000</u>	<u>\$ 810,000</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 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	\$ 543,085	\$ 1,626,802	\$ -	\$ -	\$ 2,169,887
固定利率工具	<u>279,999</u>	<u>-</u>	<u>25,000</u>	<u>-</u>	<u>304,999</u>
	<u>\$ 823,084</u>	<u>\$ 1,626,802</u>	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,474,886</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>-</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>

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) 進貨

關係人類別／名稱	107年12月31日	106年12月31日
嘉詮	\$ 812	\$ -

本公司及子公司對關係人之交易條件係與非關係人相當。

(三) 應收關係人款項（不含向關係人放款）

帳列項目	關係人類別／名稱	107年12月31日	106年12月31日
其他應收款	嘉詮	\$ 2,139	\$ -

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(四) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳列項目	關係人類別／名稱	107年12月31日	106年12月31日
應付帳款	嘉詮	\$ 810	\$ -

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 對關係人放款（帳列其他流動資產）

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

關係人類別／名稱	107年度	106年度
瑞研材料—利息收入	\$ 431	\$ 536

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。

(六) 主要管理階層薪酬

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
短期員工福利	\$ 85,528	\$ 69,995
退職後福利	<u>1,100</u>	<u>1,186</u>
	<u>\$ 86,628</u>	<u>\$ 71,181</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、背書保證額度及發行商業本票之擔保品：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
其他金融資產—流動		
質押定存單	\$ 75,000	\$ 75,000
不動產、廠房及設備		
土地	185,000	185,000
建築物	101,641	102,191
投資性不動產	<u>57,098</u>	<u>57,875</u>
	<u>\$418,739</u>	<u>\$420,066</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：

<u>子 公 司</u>	<u>總 額 度</u>	<u>動 用 額 度</u>
GOLDSKY	<u>\$ 552,870</u> (USD 18,000)	<u>\$ -</u>
CHIA CORPORATION	<u>\$ 1,535,750</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 112 年 8 月底前陸續到期。依租約未來租金支出如下：

年 度	金 額
108 年度	\$ 33,867
109 年度	26,630
110 年度	20,674
111 年度	6,171
112 年度	671

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 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	USD 18,620 30.715 (美元：新台幣)	\$ 571,899
美 元	USD 87,046 6.8632 (美元：人民幣)	2,673,606
人 民 幣	RMB 28,780 0.1457 (人民幣：美元)	128,800
<u>非貨幣性項目</u>		
採用權益法之投資		
人 民 幣	RMB 1,550 4.4753 (人民幣：新台幣)	6,937
<u>金 融 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	USD 5 30.715 (美元：新台幣)	140
美 元	USD 21,845 6.8632 (美元：人民幣)	670,966

106 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	USD 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

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	107年度			106年度		
	匯率		淨兌換損益	匯率		淨兌換損益
美元	30.715	(美元：新台幣)	\$ 36,990	29.760	(美元：新台幣)	(\$ 12,085)
美元	6.8632	(美元：人民幣)	28,096	6.5342	(美元：人民幣)	(160,687)
人民幣	0.1457	(人民幣：美元)	(8,473)	0.1530	(人民幣：美元)	8,759
			<u>\$ 56,613</u>			<u>(\$ 164,013)</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：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表四。

- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：
附表四。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三一、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 年度</u>			
來自外部客戶收入	\$ 7,142,528	\$ -	\$ 7,142,528
部門損益	\$ 783,962	(\$ 5,537)	\$ 778,425
採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	(17,509)	(10,411)	(27,920)
利息收入	77,284	376	77,660
外幣兌換損益	56,613	-	56,613
利息費用	(4,019)	-	(4,019)
其他利益及損失	13,999	13,480	27,479
稅前淨利	\$ 910,330	(\$ 2,092)	\$ 908,238
<u>106 年度</u>			
來自外部客戶收入	\$ 6,270,247	\$ 7,947	\$ 6,278,194
部門損益	\$ 411,695	(\$ 8,575)	\$ 403,120
採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	-	3,291	3,291
利息收入	58,635	486	59,121
外幣兌換損益	(164,201)	188	(164,013)
利息費用	(4,714)	(819)	(5,533)
其他利益及損失	45,592	17,342	62,934
稅前淨利	\$ 347,007	\$ 11,913	\$ 358,920

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12月31日	106年12月31日
部 門 資 產		
沖壓事業部門	\$ 9,616,487	\$ 9,245,833
其他部門	<u>239,683</u>	<u>225,004</u>
合併資產總額	<u>\$ 9,856,170</u>	<u>\$ 9,470,837</u>
部 門 負 債		
沖壓事業部門	\$ 2,843,739	\$ 2,840,220
其他部門	<u>1,393</u>	<u>241</u>
合併負債總額	<u>\$ 2,845,132</u>	<u>\$ 2,840,461</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

1. 除採用權益法之關聯企業、其他金融資產與當期及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。商譽已分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤；以及
2. 除借款、其他金融負債與當期及遞延所得稅負債以外之所有負債均分攤至應報導部門。應報導部門共同承擔之負債係按部門資產之比例分攤。

(三) 主要產品之收入

本公司及子公司之主要產品收入分析如下：

	107年度	106年度
金屬沖壓背蓋部件	\$ 4,797,478	\$ 4,128,998
金屬沖壓前框部件	1,405,731	1,317,425
其 他	<u>939,319</u>	<u>831,771</u>
	<u>\$ 7,142,528</u>	<u>\$ 6,278,194</u>

(四) 地區別資訊

本公司主要於兩個地區營運－台灣及中國。

本公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	107年度	106年度	107年12月31日	106年12月31日
中國	\$ 5,959,616	\$ 5,347,949	\$ 1,344,687	\$ 1,307,563
台灣	1,080,338	830,623	397,046	407,629
其他	<u>102,574</u>	<u>99,622</u>	<u>481</u>	<u>2,333</u>
	<u>\$ 7,142,528</u>	<u>\$ 6,278,194</u>	<u>\$ 1,742,214</u>	<u>\$ 1,717,525</u>

非流動資產不包括金融工具、遞延所得稅資產及淨確定福利資產。

(五) 主要客戶資訊

本公司及子公司 107 及 106 年度主要客戶營業收入占銷貨收入 10% 以上之明細如下：

	107年度	106年度
客戶 A	\$ 1,731,074	\$ 1,309,024
客戶 B	<u>1,098,736</u>	<u>994,444</u>
	<u>\$ 2,829,810</u>	<u>\$ 2,303,468</u>

嘉影股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 107 年度

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	期末未餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質	與營業往來金額	有短期融通資金之原因	提列帳項	備抵金額	擔名	保價	品類	對象與總額	
																	對資金(註一)	資金限額(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	\$ -	-	短期融通	不適用	營業週轉	\$ -	-	-	-	-	\$ 700,250	\$ 2,801,001
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	-	-	-	-	-	149,459 (USD 4,866)	298,918 (USD 9,732)
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	-	-	-	-	-	1,152,403 (RMB 257,503)	2,304,811 (RMB 515,007)
		東莞泉睿精密五金有限公司	其他應收款	是	153,575 (USD 5,000)	153,575 (USD 5,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	-	-	1,152,403 (RMB 257,503)	2,304,811 (RMB 515,007)
		南京嘉展精密電子有限公司	其他應收款	是	153,575 (USD 5,000)	153,575 (USD 5,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	-	-	1,152,403 (RMB 257,503)	2,304,811 (RMB 515,007)
		CHIA-RUI HOLDING LIMITED	其他應收款	是	122,860 (USD 4,000)	122,860 (USD 4,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	-	-	1,152,403 (RMB 257,503)	2,304,811 (RMB 515,007)
		嘉影科技(重慶)有限公司	其他應收款	是	73,716 (USD 2,400)	73,716 (USD 2,400)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	-	-	1,152,403 (RMB 257,503)	2,304,811 (RMB 515,007)
3	TARCOOLA TRADING LIMITED	嘉影科技(重慶)有限公司	其他應收款	是	15,358 (USD 500)	15,358 (USD 500)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	-	-	218,077 (RMB 48,729)	872,317 (RMB 194,918)
4	嘉影科技(蘇州)有限公司	嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	其他應收款	是	22,377 (RMB 5,000)	22,377 (RMB 5,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	-	-	216,215 (RMB 48,313)	864,870 (RMB 193,254)
		南京嘉展精密電子有限公司	其他應收款	是	89,506 (RMB 20,000)	89,506 (RMB 20,000)	22,377 (RMB 5,000)	4.35	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	-	-	216,215 (RMB 48,313)	864,870 (RMB 193,254)
		嘉影科技(重慶)有限公司	其他應收款	是	89,506 (RMB 20,000)	89,506 (RMB 20,000)	13,426 (RMB 3,000)	4.35	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	-	-	216,215 (RMB 48,313)	864,870 (RMB 193,254)
5	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	44,753 (RMB 10,000)	44,753 (RMB 10,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	-	-	106,969 (RMB 23,902)	427,874 (RMB 95,608)
		南京嘉展精密電子有限公司	其他應收款	是	89,506 (RMB 20,000)	89,506 (RMB 20,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	-	-	106,969 (RMB 23,902)	427,874 (RMB 95,608)
		嘉影科技(重慶)有限公司	其他應收款	是	89,506 (RMB 20,000)	89,506 (RMB 20,000)	67,130 (RMB 15,000)	4.35	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	-	-	106,969 (RMB 23,902)	427,874 (RMB 95,608)

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。

嘉彰股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 107 年度

單位：新台幣及外幣仟元

附表二

編號	背書保證者名稱	被背書保證公司名稱	對象關係	對單一背書保證之金額(註三)	業額	本期最高背書保證餘額	期末背書餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書最高額(註三)	證額)	屬母子公司保證	屬子公司保證	屬對大陸地區背書保證
0	嘉彰股份有限公司	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED CHIA CORPORATION	註一	\$ 2,801,001	(USD 18,000)	\$ 552,870 (USD 18,000)	\$ 552,870 (USD 18,000)	-	\$ -	7.90%	\$ 2,801,001	是	否	否	否
1	嘉彰科技(蘇州)有限公司	嘉彰精密五金電子(蘇州)有限公司 南京嘉展精密電子有限公司	註一 註二 註一	2,801,001	(USD 50,000)	1,535,750 (USD 50,000) 22,377 (RMB 5,000)	1,535,750 (USD 50,000)	-	767,875 (USD 25,000)	21.93%	2,801,001	是	否	否	否
2	寧波嘉彰電子五金有限公司	嘉彰科技(重慶)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 嘉彰科技(重慶)有限公司	註一 註一 註一 註一	2,801,001	(RMB 20,000)	89,506 (RMB 20,000) 89,506 (RMB 20,000) 13,426 (RMB 3,000)	89,506 (RMB 20,000)	-	-	1.28%	2,801,001	否	否	否	是
				2,801,001	(RMB 20,000)	89,506 (RMB 20,000)	89,506 (RMB 20,000)	-	-	0.19%	2,801,001	否	否	否	是
				2,801,001	(RMB 20,000)	89,506 (RMB 20,000)	89,506 (RMB 20,000)	-	-	1.28%	2,801,001	否	否	否	是
				2,801,001	(RMB 20,000)	89,506 (RMB 20,000)	89,506 (RMB 20,000)	-	-	1.28%	2,801,001	否	否	否	是

註一：直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之被投資公司。

註二：原係經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之被投資公司，惟本公司及子公司於 107 年 1 月出售嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司 51% 股權予非關係人，致喪失對其之控制能力。

註三：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 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期末 股數 ／ 單位	帳面金額	持股比例	公允價值	末 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	1,372	\$ 10,010	8.575%	\$ 10,010	
嘉能開發股份有限公司	股票 普訊政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	96,399	7.690%	96,399	

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
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
民國 107 年度

單位：新台幣千元

附表四

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形		交易條件與一般交易之情形	不交易原因	應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨金額	估總進(銷)貨之比率				
嘉彰科技(蘇州)有限公司	南京嘉展精密電子有限公司	最終母公司相同	進貨	\$ 200,507 (註)	13%	月結 90 天	應收(付)票據、帳款之餘額 (\$ 89,198) (註)	(14%)
南京嘉展精密電子有限公司	嘉彰科技(蘇州)有限公司	最終母公司相同	銷貨	200,507 (註)	34%	月結 90 天	89,198 (註)	40%

註：編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

嘉彰股份有限公司及子公司
 與各子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 107 年度

單位：新台幣仟元

附表五

編號	交易人名稱	交易對象	與關係人(註一)之關係	交易易往來對象	交易科目	交易往來		情形
						易金	往來	
0	本公司	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	1	其他流動負債	\$ 92,240	註四	1	
1	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	嘉彰股份有限公司	2	應收帳款	92,240	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	3	銷貨收入	13,393	註二	-	
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	進貨	28,758	註二	-	
		南京嘉展精密電子有限公司	3	應付帳款	89,198	註二	1	
		南京嘉展精密電子有限公司	3	進貨	200,507	註二	3	
		南京嘉展精密電子有限公司	3	其他應收款	22,406	註三，借款利率：4.35%	-	
		嘉彰科技(重慶)有限公司	3	其他應收款	13,444	註三，借款利率：4.35%	-	
3	寧波嘉彰電子五金有限公司	嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	28,758	註二	-	
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	進貨	13,393	註二	-	
		南京嘉展精密電子有限公司	3	應付帳款	13,366	註二	-	
		南京嘉展精密電子有限公司	3	進貨	49,177	註二	1	
		嘉彰科技(重慶)有限公司	3	其他應收款	68,238	註三，借款利率：4.35%	1	
4	南京嘉展精密電子有限公司	嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	應收帳款	89,198	註二	1	
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	200,507	註二	3	
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	其他應付款	22,406	註三，借款利率：4.35%	-	
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	應收帳款	13,366	註二	-	
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	銷貨收入	49,177	註二	1	
5	嘉彰科技(重慶)有限公司	嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	其他應付款	13,444	註三，借款利率：4.35%	-	
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	其他應付款	68,238	註三，借款利率：4.35%	1	

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所產生之應收付款項。

註五：係就金額超過 10,000 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 107 年度

單位：新台幣及外幣仟元

附表六

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	投資未去	資年	金額	期底	股數	(仔股)	未		有被	投資	公司	本期	認	列	之	備	註
											比率(%)	帳面金額										被投	益	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	\$ 1,513,766	46,740	100.00	\$ 5,762,037	(註二)	RMB 120,493	\$ 549,438	(註二)	子公司							
	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	薩摩亞群島	國際貿易	33,892	33,892	33,892	15	100.00	747,333	(註二)	USD 2,534	76,401	(註二)	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	19,784	100.00	230,407	(註二)	5,604	5,604	(註二)	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	92,950	68,230	68,230	3,148	48.86	2,048	(註二)	(8,928)	(5,259)	(註二)	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	30,589	37,100	100.00	RMB 487,296	(註二)	RMB 58,243	不適用	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	11,400	11,601	100.00	RMB 342,659	(註二)	RMB 61,630	不適用	不適用	子公司							
	CHIAPEX HOLDING LIMITED	薩摩亞群島	投資控股	USD 4,911	USD 4,911	4,911	4,851	100.00	RMB 11,462	(註二)	RMB 1,310	不適用	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	23,807	23,659	100.00	RMB 115,701	(註二)	(RMB 5,578)	不適用	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	1,500	50.00	9,041	(註二)	(5,092)	不適用	不適用	子公司							
	九鼎創業投資股份有限公司	台灣台北市	創業投資	100,000	100,000	100,000	10,000	12.50	102,924	(註二)	(41,213)	不適用	不適用	關聯企業							

註一：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。
註二：編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

會計師查核報告

嘉彰股份有限公司 公鑒：

查核意見

嘉彰股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

年 依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達嘉彰股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對嘉彰股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對嘉彰股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

採權益法之投資－備抵存貨跌價損失評估

民國 107 年 12 月 31 日採用權益法之投資及採用權益法之投資帳面金額為 6,741,825 仟元，占資產總額 84%。採用權益法之投資中，部分子公司之存貨金額係屬重大，加上存貨價值受到需求市場的波動及產業技術快速變化而可能導致存貨淨變現價格下跌，以致發生存貨跌價損失，影響採權益法認列之子公司損益份額。

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

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

管理階層及治理單位對財務報表之責任

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

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

嘉彰股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對嘉彰股份有限公司民國 107 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 堯 麟

黃堯麟



會計師 吳 美 慧

吳美慧



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060004806 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 1 9 日



民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日			106年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$	49,913	1	\$	269,432	3
1170	應收票據及帳款（附註四及七）		616,114	8		436,024	6
130X	存貨（附註四及八）		33,034	-		23,148	-
1410	預付款項		31,199	-		15,861	-
1476	其他金融資產—流動（附註四、六及二四）		150,800	2		114,300	1
1479	其他流動資產（附註四及二三）		14,088	-		42,125	1
11XX	流動資產總計		<u>895,148</u>	<u>11</u>		<u>900,890</u>	<u>11</u>
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註四及九）		10,010	-		-	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動（附註四及十）		-	-		37,725	1
1550	採用權益法之投資（附註四、五及十一）		6,741,825	84		6,545,207	83
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十二及二四）		328,562	4		341,269	4
1760	投資性不動產（附註四、十三及二四）		57,098	1		57,875	1
1840	遞延所得稅資產（附註四及十九）		2,624	-		3,223	-
1990	其他非流動資產（附註四及十六）		13,837	-		10,622	-
15XX	非流動資產總計		<u>7,153,956</u>	<u>89</u>		<u>6,995,921</u>	<u>89</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 8,049,104</u>	<u>100</u>		<u>\$ 7,896,811</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十四）	\$	205,000	2	\$	566,000	7
2110	應付短期票券（附註十四）		99,999	1		149,986	2
2150	應付票據（附註十五）		138,564	2		122,519	2
2170	應付帳款（附註十五及二三）		133,061	2		53,550	1
2200	其他應付款（附註二三）		124,857	2		94,867	1
2230	本期所得稅負債（附註四）		47,648	1		14,689	-
2300	其他流動負債（附註二三）		96,462	1		85,665	1
21XX	流動負債總計		<u>845,591</u>	<u>11</u>		<u>1,087,276</u>	<u>14</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債（附註四及十九）		200,410	2		189,605	2
2645	存入保證金		600	-		635	-
25XX	非流動負債總計		<u>201,010</u>	<u>2</u>		<u>190,240</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計		<u>1,046,601</u>	<u>13</u>		<u>1,277,516</u>	<u>16</u>
	權益（附註四及十七）						
3110	普通股股本		1,423,676	18		1,423,676	18
3200	資本公積		2,820,599	35		2,838,012	36
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		602,519	8		577,565	7
3320	特別盈餘公積		343,684	4		343,684	5
3350	未分配盈餘		2,206,580	27		1,750,186	22
3300	保留盈餘總計		3,152,783	39		2,671,435	34
3400	其他權益	(	394,555)	(5)	(	313,828)	(4)
3XXX	權益總計		<u>7,002,503</u>	<u>87</u>		<u>6,619,295</u>	<u>84</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 8,049,104</u>	<u>100</u>		<u>\$ 7,896,811</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：宋貴修



經理人：宋貴修



會計主管：鄭力銓





嘉彰股份有限公司

個體綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入（附註四及二三）	\$ 1,082,420	100	\$ 823,766	100
5110	銷貨成本（附註四、八、十八及二三）	<u>723,028</u>	<u>67</u>	<u>571,583</u>	<u>70</u>
5900	營業毛利	<u>359,392</u>	<u>33</u>	<u>252,183</u>	<u>30</u>
	營業費用（附註四及十八）				
6100	推銷費用	36,436	3	32,352	4
6200	管理費用	172,218	16	154,633	19
6300	研究發展費用	<u>61,729</u>	<u>6</u>	<u>54,762</u>	<u>6</u>
6000	營業費用合計	<u>270,383</u>	<u>25</u>	<u>241,747</u>	<u>29</u>
6900	營業淨利	<u>89,009</u>	<u>8</u>	<u>10,436</u>	<u>1</u>
	營業外收入及支出（附註四）				
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額（附註五）	626,184	58	216,206	26
7100	利息收入（附註二三）	3,222	-	2,743	-
7230	外幣兌換利益（損失）（附註二六）	36,990	4	(12,085)	(1)
7510	利息費用（附註二三）	(3,622)	-	(4,666)	-
7590	其他利益及損失（附註十八及二三）	<u>14,532</u>	<u>1</u>	<u>26,636</u>	<u>3</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>677,306</u>	<u>63</u>	<u>228,834</u>	<u>28</u>
7900	稅前淨利	766,315	71	239,270	29
7950	所得稅費用（利益）（附註四及十九）	<u>125,122</u>	<u>12</u>	(<u>10,264</u>)	(<u>1</u>)
8200	本年度淨利	<u>641,193</u>	<u>59</u>	<u>249,534</u>	<u>30</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益(附註四)				
8310	不重分類至損益之項目：				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(\$ 5,810)	-	\$ -	-
8330	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額				
8336	子公司、關聯企業及合資之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(8,782)	(1)	-	-
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	(77,138)	(7)	(172,048)	(21)
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額				
8381	子公司、關聯企業及合資之國外營運機構財務報表換算之兌換差額	529	-	(529)	-
8382	採用權益法認列子公司、關聯企業及合資之備供出售金融資產未實現損益	-	-	2,307	1
8300	本年度其他綜合損益合計	(91,201)	(8)	(170,270)	(20)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 549,992	51	\$ 79,264	10

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (附註二十)	107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
9750	基 本	\$ 4.50		\$ 1.75	
9850	稀 釋	\$ 4.47		\$ 1.74	

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：宋貴修



經理人：宋貴修



會計主管：鄭力銓



民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	股數(仟股)	金額	資本額	資本公積	保留盈餘	特別盈餘公積	盈餘未分配	盈餘未分配盈餘	國外營運機構之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	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	權益總額
A1	142,368	\$ 1,423,676	\$ 2,838,012	\$ 545,011	\$ 343,684	\$ 1,746,757	(\$ 147,229)	\$ 3,671	\$ -	\$ -	\$ 6,753,582	
B1	-	-	-	32,554	-	(32,554)	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(213,551)	-	-	-	-	(213,551)	-
D1	-	-	-	-	-	249,534	-	-	-	-	-	249,534
D3	-	-	-	-	-	-	(172,577)	2,307	-	-	(170,270)	-
D5	-	-	-	-	-	249,534	-	2,307	-	-	79,264	-
Z1	142,368	1,423,676	2,838,012	577,565	343,684	1,750,186	(319,806)	5,978	-	-	6,619,295	
A3	-	-	-	-	-	6,117	-	(5,978)	-	21,331	21,470	-
A5	142,368	1,423,676	2,838,012	577,565	343,684	1,756,303	(319,806)	-	21,331	-	6,640,765	
B1	-	-	-	24,954	-	(24,954)	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(170,841)	-	-	-	-	(170,841)	-
C7	-	-	(17,413)	-	-	-	-	-	-	-	(17,413)	-
D1	-	-	-	-	-	641,193	-	-	-	-	-	641,193
D3	-	-	-	-	-	-	(76,609)	-	-	(14,592)	(91,201)	-
D5	-	-	-	-	-	641,193	-	-	-	(14,592)	549,992	-
Q1	-	-	-	-	-	4,879	-	-	-	(4,879)	-	-
Z1	142,368	\$ 1,423,676	\$ 2,820,599	\$ 602,519	\$ 343,684	\$ 2,206,580	(\$ 396,415)	\$ -	\$ 1,860	\$ -	\$ 7,002,503	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：宋貴修



經理人：宋貴修



會計主管：鄭力銓



嘉彰股份有限公司

個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 766,315	\$ 239,270
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A22300	採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額	(626,184)	(216,206)
A20200	攤銷費用	32,860	23,317
A20100	折舊費用	24,341	28,039
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	(10,040)	(9,459)
A23200	處分採用權益法之投資利益	-	(8,914)
A20900	利息費用	3,622	4,666
A21200	利息收入	(3,222)	(2,743)
A23700	資產減損損失	315	-
A24100	未實現外幣兌換損失	1,267	472
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	30	1,327
A31150	應收帳款	(185,019)	(50,401)
A31200	存 貨	(10,201)	(713)
A31230	預付款項	(15,338)	16,212
A31240	其他流動資產	(1,058)	(19,364)
A32130	應付票據	16,045	29,809
A32150	應付帳款	80,174	(11,283)
A32180	其他應付款	33,100	(147,437)
A32230	其他流動負債	10,797	(127,218)
A33000	營運產生之現金流入(出)	117,804	(250,626)
A33500	支付之所得稅	(41,916)	(14,989)
A33100	收取之利息	3,355	2,392
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	79,243	(263,223)
	投資活動之現金流量		
B07600	收取之股利	341,059	306,349
B06500	其他金融資產增加	(36,500)	(18,500)
B01800	取得採用權益法之投資	(24,720)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 15,854)	(\$ 20,323)
B02800	處分不動產、廠房及設備	15,037	9,672
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	14,955	-
B06700	其他非流動資產增加	(7,113)	(615)
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回 股款	-	45,000
B05400	取得投資性不動產	-	(150)
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>286,864</u>	<u>321,433</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	(361,000)	417,500
C04500	發放現金股利	(170,841)	(213,551)
C00500	應付短期票券增加(減少)	(49,987)	25
C05600	支付之利息	(3,763)	(5,242)
C03100	存入保證金減少	(35)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(585,626)</u>	<u>198,732</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(219,519)	256,942
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>269,432</u>	<u>12,490</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 49,913</u>	<u>\$ 269,432</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：宋貴修



經理人：宋貴修



會計主管：鄭力銓



嘉彰股份有限公司

個體財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除另予註明外，均以新台幣或外幣仟元為單位)

一、公司沿革

嘉彰股份有限公司（以下稱「本公司」）於 74 年 9 月設立，主要從事於各種精密機械、相關機械零件模具、機械鋼模配件及電腦週邊設備之製造、加工及買賣業務。

本公司股票自 100 年 6 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 108 年 3 月 19 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. 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	\$ 269,432	\$ 269,432	(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	37,725	30,776	(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	39,300	39,300	(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	463,136	463,136	(3)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	128	128	(1)
質抵押之金融資產	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	75,000	75,000	(1)

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)			再 衡 量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)			107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說 明
	重 分 類	重 分 類	重 分 類		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	-	\$ 37,725	(\$ 6,949)	\$ 30,776	\$ -	(\$ 6,949)			(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	-	921,996	-	921,996	-	-			(1)(3)	
採用權益法之投資	6,545,207	-	28,419	6,573,626	6,117	22,302			(4)	
合 計	<u>\$ 6,545,207</u>	<u>\$ 959,721</u>	<u>\$ 21,470</u>	<u>\$ 7,526,398</u>	<u>\$ 6,117</u>	<u>\$ 15,353</u>				

- (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。

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減少 6,949 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。

(4) 本公司按持股比例認列採用權益法之被投資公司依 IFRS 9 所調整之影響數，因而 107 年 1 月 1 日之保留盈餘增加 6,117 仟元，其他權益增加 22,302 仟元。

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。

本公司自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日 (註 1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 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 2)
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「所得稅務處理之不確定性」	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 2：2019 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 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表將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。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息部分將列為籌資活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。

(3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

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

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) 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>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17 「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及有關法令編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及

3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(五) 存 貨

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

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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

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

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

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

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

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

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

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

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

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

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

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

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

(八) 不動產、廠房及設備

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

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

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 無形資產

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

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司

估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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

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

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 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，應自信用減損後之一次報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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本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

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

A 備供出售金融資產

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

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

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

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

B. 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。

106 年

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款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 106 年（含）以前，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。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

本公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十三) 收入認列

107 年

本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。

商品銷貨收入來自金屬沖壓機構件產品之銷售。由於金屬沖壓機構件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：

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

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

2. 股利收入及利息收入

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

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

(十四) 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

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

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

採權益法之投資其備抵存貨跌價損失

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

六、現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
銀行活期存款	\$ 49,909	\$ 46,217
零用金	4	15
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	-	223,200
	<u>\$ 49,913</u>	<u>\$269,432</u>

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 75,800 仟元及 39,300 仟元，係分類為其他金融資產一流動。107 年及 106 年 12 月 31 日原始到期日超過 3 個月之定期存款市場利率皆為年利率 1.01%。

七、應收票據及帳款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>應收票據</u>	\$ 106	\$ 136
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	616,008	435,888
減：備抵損失	-	-
	<u>616,008</u>	<u>435,888</u>
合 計	<u>\$ 616,114</u>	<u>\$ 436,024</u>

107 年度

本公司對商品銷售之平均授信期間為 150-180 天，對未付款之應收帳款均不予計息。

為減輕信用風險，本公司適當指派管理階層負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 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無法合理預期可回收金額，本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。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 12 月 31 日

	未 逾 期	逾 期 1 ~ 9 0 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	\$ 616,008	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 616,008
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 616,008</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 616,008</u>

106 年度

本公司於 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。

於資產負債表日已逾期但尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

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

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

八、存 貨

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
製 成 品	\$ 22,506	\$ 14,726
在 製 品	3,868	5,248
原 物 料	<u>6,660</u>	<u>3,174</u>
	<u>\$ 33,034</u>	<u>\$ 23,148</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 723,028 仟元及 571,583 仟元。107 年度銷貨成本包括存貨跌價損失 315 仟元。

九、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

107年12月31日

非流動

國內未上市(櫃)普通股

\$ 10,010

本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。

十、以成本衡量之金融資產－106年

106年12月31日

國內未上市(櫃)普通股

\$ 37,725

依金融資產衡量種類區分

備供出售金融資產

\$ 37,725

本公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十一、採用權益法之投資

	107年12月31日	106年12月31日
投資子公司	\$ 6,739,777	\$ 6,545,207
投資關聯企業	2,048	-
	<u>\$ 6,741,825</u>	<u>\$ 6,545,207</u>

(一) 投資子公司

	107年12月31日	106年12月31日
CHIA CORPORATION	\$ 5,762,037	\$ 5,681,097
GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	747,333	648,682
嘉能開發股份有限公司	230,407	215,428
	<u>\$ 6,739,777</u>	<u>\$ 6,545,207</u>

子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比	
	107年12月31日	106年12月31日
CHIA CORPORATION	100.00%	100.00%
GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	100.00%	100.00%
嘉能開發股份有限公司	100.00%	100.00%

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

(二) 投資關聯企業

	107年度	106年度
本公司享有之份額		
本年度淨損	(\$ 5,259)	\$ -
本年度其他綜合損益	-	-
本年度綜合損益總額	<u>(\$ 5,259)</u>	<u>\$ -</u>

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

瑞研材料科技股份有限公司（瑞研材料）於 106 年 5 月進行現金增資發行新股，本公司未參與認購，增資後本公司之持股比由 60.18% 降為 24.81%，致喪失對其之控制能力，瑞研材料轉成為本公司之關聯企業。另瑞研材料於 107 年 6 月進行現金增資發行新股，本公司參與認購後持股比為 48.86%，仍屬本公司之關聯企業。處分瑞研材料之相關資訊，請參閱本公司 107 年度合併財務報告附註二三。

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

	107年度	106年度
未認列關聯企業損失份額		
— 當年度金額	\$ -	(\$ 2,043)
— 累積金額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,043)</u>

十二、不動產、廠房及設備

	土 地	建 築 物	機 器 設 備	辦 公 設 備	什 項 設 備	合 計
<u>成 本</u>						
106年1月1日餘額	\$185,000	\$147,543	\$318,105	\$ 19,555	\$ 16,168	\$686,371
增 添	-	2,307	17,926	67	23	20,323
處 分	-	(65)	(28,135)	(121)	(33)	(28,354)
106年12月31日餘額	<u>\$185,000</u>	<u>\$149,785</u>	<u>\$307,896</u>	<u>\$ 19,501</u>	<u>\$ 16,158</u>	<u>\$678,340</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 43,671	\$264,353	\$ 17,654	\$ 12,270	\$337,948
處 分	-	(64)	(27,963)	(106)	(8)	(28,141)
折舊費用	-	3,988	21,501	1,006	769	27,264
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,595</u>	<u>\$257,891</u>	<u>\$ 18,554</u>	<u>\$ 13,031</u>	<u>\$337,071</u>
106年12月31日淨額	<u>\$185,000</u>	<u>\$102,190</u>	<u>\$ 50,005</u>	<u>\$ 947</u>	<u>\$ 3,127</u>	<u>\$341,269</u>
<u>成 本</u>						
107年1月1日餘額	\$185,000	\$149,785	\$307,896	\$ 19,501	\$ 16,158	\$678,340
增 添	-	3,694	11,794	366	-	15,854
處 分	-	(135)	(44,453)	(125)	-	(44,713)
107年12月31日餘額	<u>\$185,000</u>	<u>\$153,344</u>	<u>\$275,237</u>	<u>\$ 19,742</u>	<u>\$ 16,158</u>	<u>\$649,481</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 47,595	\$257,891	\$ 18,554	\$ 13,031	\$337,071
處 分	-	(135)	(39,456)	(125)	-	(39,716)
折舊費用	-	4,243	17,965	748	608	23,564
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,703</u>	<u>\$236,400</u>	<u>\$ 19,177</u>	<u>\$ 13,639</u>	<u>\$320,919</u>
107年12月31日淨額	<u>\$185,000</u>	<u>\$101,641</u>	<u>\$ 38,837</u>	<u>\$ 565</u>	<u>\$ 2,519</u>	<u>\$328,562</u>

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建 築 物	
廠房主建物	20 至 45 年
機電動力設備	15 至 20 年
其 他	5 至 8 年
機 器 設 備	1 至 10 年
辦 公 設 備	2 至 5 年
什 項 設 備	2 至 10 年

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二四。

十三、投資性不動產

除認列折舊費用外，投資性不動產於 107 及 106 年度並未發生重大增添、處分及減損情形。投資性不動產係以直線基礎按 45 年之耐用年限計提折舊。

本公司之投資性不動產座落於桃園市蘆竹區大豐街，因該地段偏遠，致市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

本公司之投資性不動產係屬自有權益。有關本公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二四。

十四、借 款

(一) 短期借款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$205,000	\$354,000
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>-</u>	<u>212,000</u>
	<u>\$205,000</u>	<u>\$566,000</u>
利 率	0.90%~1.10%	0.88%~1.10%

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，請參閱附註二四。

(二) 應付短期票券

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付商業本票	\$100,000	\$150,000
減：應付短期票券折價	(<u>1</u>)	(<u>14</u>)
	<u>\$ 99,999</u>	<u>\$149,986</u>
利 率	0.52%	0.49%

上述應付商業本票係以定存單作為擔保品，請參閱附註二四。

十五、應付票據及應付帳款

應付帳款皆不加計利息。本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十六、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司每月按員工薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

本公司於 103 年度適用確定福利計畫之員工已全數轉為適用確定提撥計畫，因計畫資產之公允價值足以支應確定福利義務現值，因是自 104 年度起不再於帳上認列確定福利成本。

107 及 106 年度本公司分別提撥 72 仟元及 77 仟元至台灣銀行之專戶，該專戶因孳息故 107 及 106 年度公允價值分別增加 176 仟元及 42 仟元。

十七、權益

(一) 股本

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數(仟股)	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 1,800,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>142,368</u>	<u>142,368</u>
已發行股本	<u>\$ 1,423,676</u>	<u>\$ 1,423,676</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有 1 表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 600 仟股。

(二) 資本公積

	107年12月31日	106年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>		
<u>現金或撥充股本</u> (註1)		
股票發行溢價	\$ 2,784,898	\$ 2,784,898
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益變		
動數 (註2)	21,390	38,803
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	14,311	14,311
	<u>\$ 2,820,599</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，參閱附註十八之(四)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司正處於穩定成長期，為因應未來資金需求及長期財務規劃，公司於年度決算後如有盈餘，於提撥分派股東股利時，現金股利為配發股利總額之百分之十至百分之百，惟此項盈餘分派之種類及比率視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 107 年 6 月 11 日及 106 年 6 月 13 日舉行股東常會，分別決議通過 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	\$ 24,954	\$ 32,554		
現金股利	170,841	213,551	\$ 1.2	\$ 1.5

本公司 108 年 3 月 19 日董事會擬議 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 64,119	
特別盈餘公積	50,871	
現金股利	355,919	\$ 2.5

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 24 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。

十八、本年度淨利

(一) 其他利益及損失

	107年度	106年度
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	\$ 10,040	\$ 9,459
租金收入	2,028	2,058
處分採用權益法之投資利益	-	8,914
其 他	2,464	6,205
	<u>\$ 14,532</u>	<u>\$ 26,636</u>

(二) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
無形資產及其他	\$ 32,860	\$ 23,317
不動產、廠房及設備	23,564	27,264
投資性不動產	777	775
合計	<u>\$ 57,201</u>	<u>\$ 51,356</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 19,328	\$ 22,569
營業費用	4,236	4,695
營業外費用	777	775
	<u>\$ 24,341</u>	<u>\$ 28,039</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 28,997	\$ 19,205
營業費用	3,863	4,112
	<u>\$ 32,860</u>	<u>\$ 23,317</u>

(三) 員工福利費用

	107年度	106年度
薪資費用	\$268,712	\$230,079
勞健保費用	16,746	15,930
退職後福利		
確定提撥計畫	8,331	8,040
其他員工福利	9,217	7,387
員工福利費用合計	<u>\$ 303,006</u>	<u>\$ 261,436</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 112,102	\$ 93,830
營業費用	190,904	167,606
	<u>\$ 303,006</u>	<u>\$ 261,436</u>

(四) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 且不高於 15% 提撥員工酬勞及不高於 5% 提撥董監事酬勞。107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 19 日及 107 年 3 月 20 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
員工酬勞	3.22%	7.19%
董監事酬勞	1.86%	3.36%

金 額

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
員工酬勞	<u>\$ 25,963</u>	<u>\$ 19,223</u>
董監事酬勞	<u>\$ 15,000</u>	<u>\$ 9,000</u>

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$107,348	\$ 52,324
未分配盈餘加徵	5,374	7,944
以前年度之調整	996	474
	<u>113,718</u>	<u>60,742</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(21,487)	(71,006)
稅率變動	<u>32,891</u>	<u>-</u>
	<u>11,404</u>	<u>(71,006)</u>
認列於損益之所得稅費用 (利益)	<u>\$125,122</u>	<u>(\$ 10,264)</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利	<u>\$766,315</u>	<u>\$239,270</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅	\$153,263	\$ 40,676
子公司盈餘之遞延所得稅影 響數	(74,142)	(51,481)
稅率變動	32,891	-
稅上不可減除之費損	6,812	6,982
未分配盈餘加徵	5,374	7,944
以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	996	474
免稅所得	(72)	(14,859)
認列於損益之所得稅費用 (利益)	<u>\$125,122</u>	<u>(\$ 10,264)</u>

本公司於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

暫時性差異	年初餘額	認列於損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>			
未實現攤銷費用	\$ 1,047	\$ 980	\$ 2,027
未實現存貨跌價損失	454	143	597
未實現兌換損失	1,052	(1,052)	-
未實現資產減損損失	670	(670)	-
	<u>\$ 3,223</u>	<u>(\$ 599)</u>	<u>\$ 2,624</u>
<u>遞延所得稅負債</u>			
採權益法認列之國外投資			
資收益—淨額	(\$ 189,377)	(\$ 10,623)	(\$ 200,000)
確定福利退休計畫	(228)	(55)	(283)
未實現兌換利益	-	(127)	(127)
	<u>(\$ 189,605)</u>	<u>(\$ 10,805)</u>	<u>(\$ 200,410)</u>

106 年度

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

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 105 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘

單位：每股元

	107年度	106年度
基本每股盈餘	<u>\$ 4.50</u>	<u>\$ 1.75</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 4.47</u>	<u>\$ 1.74</u>

用以計算每股盈餘及普通股加權平均股數如下：

<u>本年度淨利</u>	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$641,193</u>	<u>\$249,534</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>\$641,193</u>	<u>\$249,534</u>

<u>股 數</u>	單位：仟股	
	107年度	106年度
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：		
員工酬勞	1,178	1,190
員工認股權	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>143,546</u>	<u>143,558</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二一、資本風險管理

本公司持續進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略並無重大變化。

本公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司主要管理階層每年重新檢視資本結構，並藉由支付股利、發行新股及買回股份等方式平衡其整體資本結構。

二二、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司非按公允價值衡量之金融工具如現金及約當現金、應收票據及帳款、其他金融資產－流動、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金等之帳面金額係公允價值合理之近似值，故未揭露其公允價值。

本公司原依 IAS 39 以成本衡量之金融資產為未上市(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

107年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產</u>				
權益工具投資				
－國內非上市（櫃） 股票	\$ -	\$ -	\$ 10,010	\$ 10,010

2. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

本公司及子公司所持有之國內非上市（櫃）股票以公允價值衡量者，其公允價值之決定係參考可觀察市價佐證之價格或採可比較公司法估算之。

(三) 金融工具之種類

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註 1）	\$ -	846,996
備供出售金融資產（註 2）	-	37,725
按攤銷後成本衡量之金融資 產（註 3）	821,330	-
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產	10,010	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註 4）	702,081	987,557

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、其他金融資產－流動、其他應收款（帳列其他流動資產）及存出保證金等按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、其他應收款（帳列其他流動資產）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

本公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及借款。財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。本公司並未以投機目的而進行金融工具之交易。財務管理部門每季對本公司之董事會提出報告。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售額中約有 87% 非以功能性貨幣計價，而進貨金額中約有 19% 非以功能性貨幣計價。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二六。

本公司主要受到美元貨幣匯率波動之影響。

下表說明當新台幣（功能性貨幣）對美元之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於美元升值 1% 時，將使 107 及 106 年度稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於美元貶值 1% 時，其稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 貨 幣 之 影 響	
	107年度	106年度
損益 (註)	\$ 5,221	\$ 6,617

註：主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元貨幣計價應收及應付款項。

(2) 利率風險

本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$150,800	\$337,500
— 金融負債	304,999	715,986
具現金流量利率風險		
— 金融資產	49,909	46,217

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。對於浮動利率資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於報導期間皆流通在外。

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之稅前淨利將分別增加／減少 120 仟元及 73 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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之

回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已減少。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前三大客戶，截至107年及106年12月31日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率為81%及75%。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
無擔保銀行借款額度 (註)		
— 已動用金額	\$ -	\$ 212,000
— 未動用金額	<u>600,000</u>	<u>395,500</u>
	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 607,500</u>
有擔保銀行借款額度 (註)		
— 已動用金額	\$ 205,000	\$ 354,000
— 未動用金額	<u>545,000</u>	<u>456,000</u>
	<u>\$ 750,000</u>	<u>\$ 810,000</u>

註：包含本公司及本公司之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	\$ 125,457	\$ 271,625	\$ -	\$ -	\$ 397,082
固定利率工具	<u>279,999</u>	<u>-</u>	<u>25,000</u>	<u>-</u>	<u>304,999</u>
	<u>\$ 405,456</u>	<u>\$ 271,625</u>	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 702,081</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	\$ 95,502	\$ 176,069	\$ -	\$ -	\$ 271,571
固定利率工具	<u>595,986</u>	<u>85,000</u>	<u>35,000</u>	<u>-</u>	<u>715,986</u>
	<u>\$ 691,488</u>	<u>\$ 261,069</u>	<u>\$ 35,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 987,557</u>

二三、關係人交易

除其他附註所揭露者外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
嘉彰科技(蘇州)有限公司	子公司
寧波嘉彰電子五金有限公司	子公司
嘉能開發股份有限公司	子公司
CHIA CORPORATION	子公司
GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	子公司
能巨科技股份有限公司	子公司
連瑪開發股份有限公司	子公司(自 107 年 3 月本公司之子公司 出售其持股後非為子公司)
瑞研材料	關聯企業(106 年 5 月前為子公司)

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107 年 度	106 年 度
銷貨收入	子公司	<u>\$ 553</u>	<u>\$ 1,107</u>

本公司與關係人之銷貨交易，係依一般銷售價格及條件辦理，收款期間為月結 60 天至 180 天，非關係人主要為月結 150 天至 180 天，餘其他交易條件與非關係人相當。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	107 年 度	106 年 度
子公司	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 72</u>

本公司對關係人之交易條件係與非關係人相當。

(四) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應付帳款	子公司	<u>\$ 76</u>	<u>\$ 9</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 對關係人放款

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>其他應收款 (帳列其他流動資產)</u>		
瑞研材料－本金	\$ -	\$ 24,000
瑞研材料－應收利息	-	325
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,325</u>
<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
<u>利息收入</u>		
瑞研材料	<u>\$ 431</u>	<u>\$ 998</u>

本公司提供短期放款予關聯企業，利率與市場利率相近。

(六) 向關係人借款

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>利息費用</u>	
CHIA CORPORATION	\$ 389
GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	225
	<u>\$ 614</u>

本公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當。向子公司之借款皆為無擔保借款。

(七) 其他關係人交易

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>其他應收款 (帳列其他流動資產)</u>		
GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	<u>\$ 39</u>	<u>\$ -</u>
<u>代收款 (帳列其他流動負債)</u>		
GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	<u>\$ 92,240</u>	<u>\$ 84,778</u>

關係人類別 / 名稱	107年度	106年度
<u>租金收入</u>		
子公司	<u>\$ 102</u>	<u>\$ 132</u>
<u>其他收入</u>		
子公司	<u>\$ 2,977</u>	<u>\$ -</u>

(八) 主要管理階層薪酬

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 74,208	\$ 53,557
退職後福利	<u>1,100</u>	<u>1,186</u>
	<u>\$ 75,308</u>	<u>\$ 54,743</u>

二四、質抵押之資產

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

	107年12月31日	106年12月31日
其他金融資產－流動		
質押定存單	\$ 75,000	\$ 75,000
不動產、廠房及設備		
土地	185,000	185,000
建築物	101,641	102,191
投資性不動產	<u>57,098</u>	<u>57,875</u>
	<u>\$418,739</u>	<u>\$420,066</u>

二五、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 為下列子公司提供背書保證額度：

子 公 司	總 額 度	動 用 額 度
GOLDSKY	<u>\$ 552,870</u>	<u>\$ -</u>
	(USD 18,000)	
CHIA CORPORATION	<u>\$ 1,535,750</u>	<u>\$ -</u>
	(USD 50,000)	

(二) 本公司以營業租賃方式租用辦公營業場所，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
108年度		\$	288

二六、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

107 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	USD 18,620	30.715 (美元:新台幣)	\$ 571,899
<u>非貨幣性項目</u>			
採用權益法之投資			
美元	USD 24,331	30.715 (美元:新台幣)	747,333
人民幣	RMB1,287,520	4.4753 (人民幣:新台幣)	5,762,037
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	USD 1,620	30.715 (美元:新台幣)	49,769

106 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	USD 22,606	29.760 (美元:新台幣)	\$ 672,761
<u>非貨幣性項目</u>			
採用權益法之投資			
美元	USD 21,797	29.760 (美元:新台幣)	648,682
人民幣	RMB1,247,359	4.5545 (人民幣:新台幣)	5,681,097
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	USD 372	29.760 (美元:新台幣)	11,068

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣 美元	107年度		106年度	
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
	30.715 (美元：新台幣)	\$ 36,990	29.760 (美元：新台幣)	(\$ 12,085)

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。

- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- (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：無。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

嘉彰股份有限公司
 資金貸與他人
 民國 107 年度

單位：新台幣千元

附表一

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提供擔保名稱	品對個別對象對資金貸與總額(註一)	與資金貸與總額(註二)
0	本公司	瑞研材料科技股份有限公司	其他應收款	是	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ -	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	\$ 700,250	\$ 2,801,001

註一：對個別公司貸與限額，(1)與貸與公司有業務往來及短期融通資金必要者，以不超過貸與公司最近期財務報表淨值 2% 為限，惟資金貸與總額，以不超過公司最近期財務報表淨值的 5% 為限。(2) 聯屬公司有短期融通資金必要者，若為持股非 100% 之個別聯屬公司，以不超過貸與公司淨值 10% 為限；若為持股 100% 者，以不超過貸與公司淨值 20% 為限。

註二：公司資金貸與總額，以不超過公司最近期財務報表淨值的 40% 為限。

嘉彰股份有限公司
為他人背書保證
民國 107 年度

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之金額 (註二)	本期最高背書 保證餘額 (USD)	期末背書 保證餘額 (USD)	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	背書最高 保證額 (註二)	證額對背 屬子書保 屬子書保 屬子書保 屬子書保	屬對大陸地 區背書保證
		公司名稱	關係									
0	本公司	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED CHIA CORPORATION	註一	\$ 2,801,001	\$ 552,870 (USD 18,000)	\$ 552,870 (USD 18,000)	\$ -	\$ -	7.90%	\$ 2,801,001	是	否
			註一	2,801,001	1,535,750 (USD 50,000)	1,535,750 (USD 50,000)	-	767,875 (USD 25,000)	21.93%		是	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，且最高保證額不得超過本公司最近期財務報表淨值之 40%。

嘉彰股份有限公司
期末持有有價證券情形
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表三

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末股數(仟股)	帳面金額	額持股比例(%)	公允價值	備註
本公司	股票 奇美電股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,372	\$ 10,010	8.575%	\$ 10,010	註一及註二

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形。

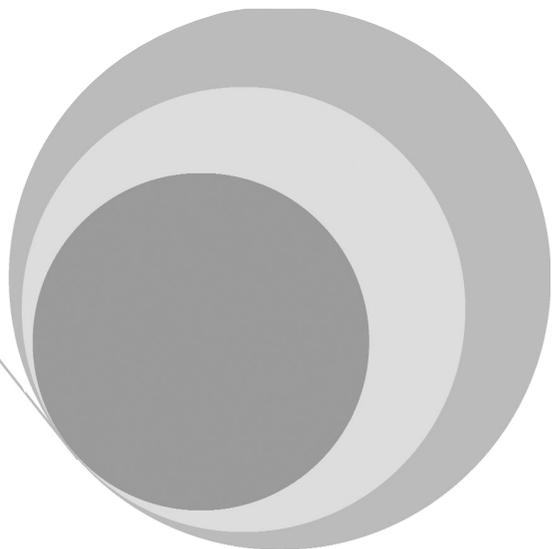
嘉彰股份有限公司
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊
民國 107 年度

單位：新台幣及外幣仟元

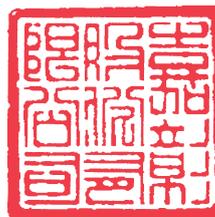
附表四

投資公司	被投資公司名稱	被投資公司名稱	主要營業項目	原本期	始期	投資未去	資金生	額底	期股數	末(仟股)	持		有被	投資公司	本期	認列之	備	註
											帳面	比率(%)							額本	益(損)	益(損)
本公司	CHIA CORPORATION GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED 嘉能開發股份有限公司 瑞研材料科技股份有限公司	薩摩亞群島 薩摩亞群島 台灣桃園市 台灣高雄市	投資控股 國際貿易 新業務開發及投資 電子零組件製造	\$ 1,513,766	1,513,766	\$ 33,892	1,513,766	33,892	46,740	15	100.00	\$ 5,762,037	RMB 120,493	\$ 549,438	549,438	子公司		
				33,892	33,892	33,892	33,892	15	100.00	100.00	100.00	747,333	USD 2,534	76,401	76,401	子公司		
				263,564	263,564	263,564	263,564	19,784	100.00	100.00	100.00	230,407	5,604	5,604	5,604	子公司		
				92,950	92,950	92,950	68,230	3,148	48.86	48.86	48.86	2,048	(8,928)	(5,259)	(5,259)	關聯企業		

註一：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。



嘉彰股份有限公司



董事長 宋貴修



台灣的嘉彰 世界的嘉彰

2019年

