

股票代碼：4942



嘉彰股份有限公司
一〇八年度 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：109 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
一〇八年度年報目錄

	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	41
六、更換會計師資訊	41
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	41
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	42
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	43
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	45
肆、募資情形	46
一、資本及股份	46
二、公司債辦理情形	50
三、特別股辦理情形	50
四、海外存託憑證辦理情形	50
五、員工認股權憑證辦理情形	50
六、限制員工權利新股辦理情形	50
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	50
八、資金運用計劃執行情形	50
伍、營運概況	51
一、業務內容	51
二、市場及產銷概況	56
三、最近二年度及截至年報刊印日止，從業員工資料	62
四、環保支出資訊	62
五、勞資關係	63
六、重要契約	64
陸、財務概況	65
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	65
二、最近五年度財務分析	69

三、最近年度財務報告之監察人審查報告	72
四、最近年度合併財務報告暨會計師查核報告	73
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	73
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	73
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	74
一、財務狀況	74
二、財務績效	75
三、現金流量	76
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	76
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	76
六、風險事項分析評估	77
七、其他重要事項	81
捌、特別記載事項	82
一、關係企業相關資料	82
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	85
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	85
四、其他必要補充說明事項	85
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	85

壹、 致股東報告書

各位股東女士、先生：

108 年是嘉彰公司穩健成長的一年，108 年度嘉彰合併營收為新台幣 76.23 億元，相較於 107 年度合併營收新台幣 71.43 億元，年增 7%；108 年度合併稅後淨利為新台幣 6.50 億元，每股盈餘 4.57 元，相較於 107 年度合併稅後淨利新台幣 6.41 億元，每股盈餘 4.50 元，年增 2%。

回顧108年，受國際政經情勢變化、美中貿易戰衝擊、匯率波動、面板價格下跌等因素影響，除了影響終端電子產品的消費需求以外，也對於公司整體經營狀況潛藏著許多不確定的因素。本公司藉由持續深根研發能力，透過技術質量提升，製程優化，致力於高附加價值產品之生產，來帶動整體生產效益。此外，嘉彰近幾年為強化公司的競爭優勢及長期展望，積極整合關鍵技術以服務客戶及研發布局新產品，如：車載產品、網通產品、醫療顯示器產品、伺服器....等，亦獲得相當成果，有助於公司的產品及客戶邁向多元化，並從競爭激烈的產業環境中脫穎而出，進而帶動整體業績穩健成長。

展望新的一年，有鑒於地緣政治與全球貿易爭端將助長經濟成長不確定性，對於總體經營環境之影響已逐漸擴大，面對產業供需的快速變化，肺炎疫情的影響，嘉彰將以穩健的財務體質，運用長期累積的差異化技術能力與多元化的產品布局，來提升營運績效及製程效益，進一步將核心競爭優勢予以延伸，且在設計、生產和供應鏈上將採取更彈性的措施以降低整體衝擊，並尋求更多的成長機會，成為客戶的長期策略夥伴，朝「技術扎根，永續經營」的目標邁進，公司也將善盡企業社會責任，來創造共享價值。

感謝各位股東多年來的支持與愛護，期盼各位繼續給予嘉彰支持與指教，本公司經營團隊暨全體員工在既有良好的企業文化與核心價值基礎上，將繼續努力，持續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

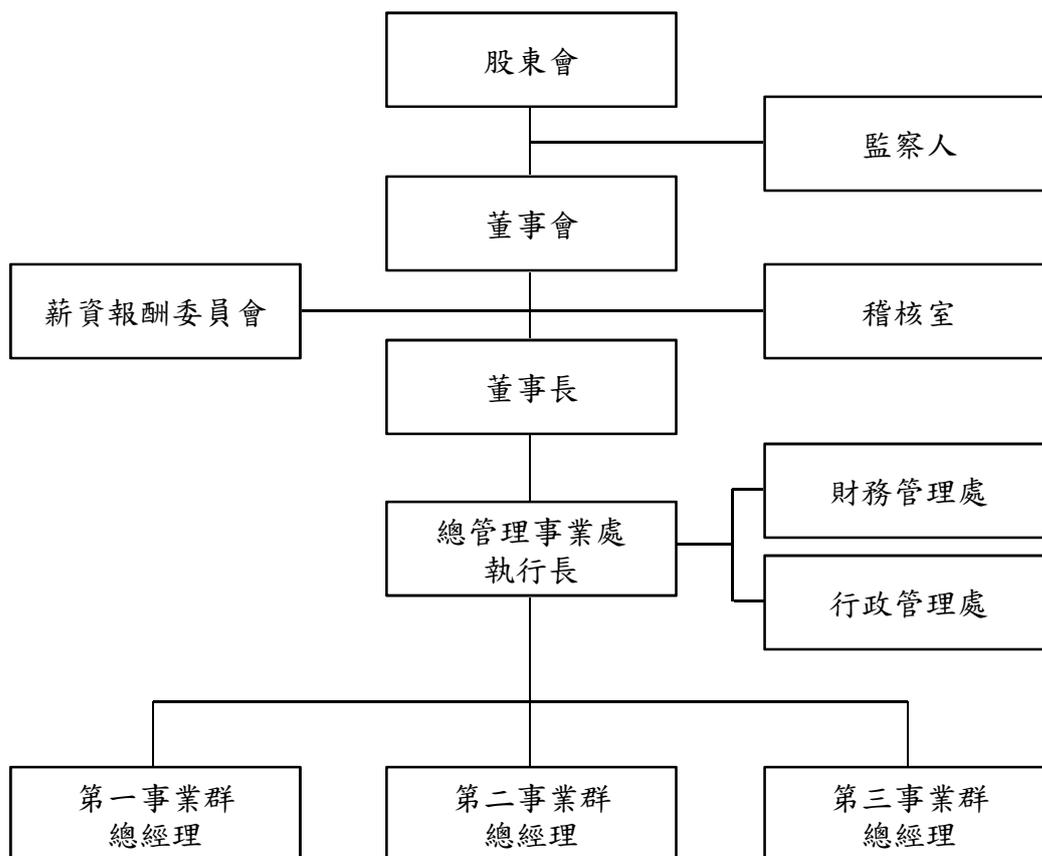
民國 74 年	公司創立，開業於新莊福營路生產五金零件，實收資本額新台幣 500 萬元。
民國 80 年	1. 辦理現金增資 1,500 萬元，擴充營運規模。 2. 遷廠於南崁蘆竹區大豐街生產五金零件、模具、電腦系列產品等。
民國 84 年	1. 辦理現金增資 2,000 萬元，增資後實收資本額為 4,000 萬元。 2. 通過 ISO 9002:1994 品質認證。
民國 90 年	1. 辦理現金增資 1.59 億元，實收資本額為 1.99 億元。 2. 投資成立嘉彰科技(蘇州)有限公司(Chia Chang Tech.)生產五金零件、模具、電腦系列產品等。
民國 92 年	辦理現金增資 723.5 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

109年4月17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			備註
							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			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	宋貴修	男	108.06.24	3	102.06.14	6,296,338	4.42	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 寧波嘉彰精密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之法人董事代表人/總經理 南京嘉展精密電子有限公司法人董事代表人 佛山嘉能開發(股)公司之法人董事代表人/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 普訊致創業投資(股)公司之法人監察人代表人	董事	陳蒼海	姻親	
董事	中華民國	宋貴修	-	108.06.24	3	99.06.29	13,438,441	9.43	13,438,441	9.43	-	-	-	-	中國科技大學企業管理碩士 嘉彰(股)公司總經理/創辦人	-	董事長	宋貴修	姻親	
董事法人代表	中華民國	陳蒼海	男	108.06.24	3	99.06.29	2,716,815	1.90	2,716,815	1.90	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 佛山嘉能開發(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/總經理 嘉能開發(股)公司之法人董事代表人 TARCOOLA TRADING LIMITED 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	副總經理	黃麗珍	配偶		
董事	中華民國	盧再河	男	108.06.24	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 冠誠企業(股)公司總經理	協理	陳火星	兄弟		
																	協理	陳之軒	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	選持有股份		在持有股份		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			備註	
							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		
獨立董事	中華民國	高德榮	男	108.06.24	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)公司薪資報酬委員會委員 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	中華民國	陳炳焜	男	108.06.24	3	105.06.27	-	-	-	-	2,000	-	-	-	淡江大學機械工程系 航嘉企業有限公司董事長	航嘉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	中華民國	林瑞興	男	108.06.24	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 遠昌科技(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	-	-	-		
監察人	中華民國	楊千	男	108.06.24	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所長	信聯科技(股)公司獨立董事 聖暉工程科技(股)公司獨立董事 偉聯科技(股)公司獨立董事 天學積體電路(股)公司獨立董事	-	-	-		
監察人	中華民國	永鈺投資(股)公司	-	108.06.24	3	99.09.16	1,574,410	1.10	1,574,410	1.10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
監察人代表	中華民國	許進德	男	108.06.24	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 觀國實業(股)公司董事 貿聯控股(股)公司獨立董事 富比庫(股)公司監察人	-	-	-		

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選任日期	任期	初次選任日期	選持有股份		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	具配偶或二親等以內關係之其他董事、監察人			備註
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
監察人	中華民國	彭美政	男	108.06.24	3	105.06.27	486,326	0.34	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 廣新開發(股)公司之法人董事代表人 嘉能開發(股)公司之法人監察人代表人 南京嘉辰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				

註一：公司董事長與總經理或相當職務者（最高經理人）為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

本公司董事長與總經理為同一人，係為藉其經驗與洞察力來帶領團隊，使團隊提升經營績效及指導公司未來方向。本公司有 7 席董事，其中 3 席為獨立董事，佔全體董事比重為 43%。此外，108 年 6 月 24 日董監改選後，有過半數董事未兼任員工或經理人，雖然董事聯鼎創業投資股份有限公司於 108 年 11 月 12 日辭任，但本公司將於 109 年 6 月 15 日股東常會補選一席董事，依據董事候選人資料，其未兼任員工或經理人，故今年補選後，有過半數董事未兼任員工或經理人。

目前本公司已有下列具體措施：

1. 現任 3 席獨立董事分別在財務會計與產領域學有專精，能有效發揮其監督職能。
2. 每年度安排董事參加證基會等外部機構專業董事課程，以增進董事會之運作效能。
3. 獨立董事與內部稽核主管及會計師溝通狀況良好，於會議中可充分討論並提出建議供董事會參考，以落實公司治理。
4. 董事會成員中過半數董事並未兼任員工或經理人。

2. 法人股東之主要股東

108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	30.10%
	陳之軒	25.25%
	陳斯嘉	20.35%
	陳黃麗莉	10.45%
	陳韋菱	5.00%
	陳韋蓁	3.85%
	陳蒼海	2.50%
	陳美麗	2.50%
永鈺投資股份有限公司	科亞投資股份有限公司	51.00%
	佳格投資股份有限公司	24.00%
	超鋒投資股份有限公司	15.00%
	涂志誠	7.50%
	涂志恆	2.50%

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 張亞芄	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 易俊廷 鄒其錢 尤秋琴 許樹財 黃瑛	13.30% 13.00% 11.70% 11.70% 7.15% 6.90% 6.00% 6.00% 5.48% 3.99%

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、法 務、財 務、會 計或公 司業 務須 相 關 之 公 立 大 專 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證書之專門職業技術人員	商務、法 務、財 務、會 計或公 司業 務須 之 工 作 經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
宋貴修			✓					✓	✓	✓	✓	✓			✓	✓	-
湧翔投資(股)公司 代表人：陳蒼海			✓						✓	✓	✓	✓			✓		-
盧再河			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
高德榮			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
陳炳焜			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
林瑞興			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
楊千	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	4
永鈺投資(股)公司 代表人：許進德			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓			1
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(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，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數 1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)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數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)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 5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、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。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11)未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (12)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

109年4月17日；單位：股；%

職稱	國籍	姓名	性別	選(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		備註	
					股數	持股比例					職稱	姓名		關係
執行長兼第一事業群總經理	中華民國	宋貴修	男	99.08.31	6,296,338	4.42	2,052,622	—	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 寧波嘉彰精密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/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 重慶嘉彰精密五金有限公司法人董事代表人/董事長 CHIA CORPORAION 法人董事代表人/董事長 HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED 法人董事代表人/董事長 董事長 CHIA-RUI HOLDING LIMITED 法人董事代表人/董事長 普瓊玖創業投資(股)公司之法人監察人代表人	副總經理	黃麗珍	姻親	註二
副總經理兼第二事業群總經理	中華民國	陳火星	男	96.06.01	699,323	0.49	—	—	萬工專工程管理科 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 南京嘉展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	
財務長兼第二事業群總經理	中華民國	鄭力銓	男	99.01.01	—	—	461	—	輔仁大學國際貿易系 閩達會計師事務所會計師	嘉彰(股)公司行政長 嘉證精密五金電子(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 寧波嘉彰精密五金有限公司法人董事代表人/總經理 佛山嘉彰精密五金有限公司總經理 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	中華民國	黃麗珍	女	97.01.01	1,554,686	1.09	2,716,815	—	十信商工會統科 嘉彰(股)公司協理	—	執行長兼第一事業群總經理	宋貴修	姻親	
											副總經理	陳火星	姻親	
											協理	陳之軒	母子	

職稱	國籍	姓名	性別	選(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			備註
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
副總經理	中華民國	李文恭	男	97.01.01	5,266	—	—	—	—	—	龍華工業機械科嘉彰(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	—	—	—	—
副總經理	中華民國	蘇陌華	男	96.01.20	31,729	0.02	—	—	—	—	台北工業工程科三龍產業股份有限公司協理	嘉彰科技(重慶)有限公司法人代表人/副總經理	—	—	—	—
副總經理	中華民國	鄭尚豪	男	98.01.01	50,271	0.03	—	—	—	—	健行工業專士木科嘉彰(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	中華民國	吳崇源	男	105.11.14	—	—	—	—	—	—	美國加州德安隆學院企業管理系 富聯企業(股)公司專案開發處副總經理	—	—	—	—	—
協理	中華民國	高嘉鴻	男	100.01.01	180	—	—	—	—	—	高雄工業專機械科嘉彰(股)公司經理	—	—	—	—	—
協理	中華民國	盧世雄	男	100.08.01	—	—	—	—	—	—	中和國中 興德機械學徒 缺鋳股份課長	—	—	—	—	—
協理	中華民國	陳之軒	男	101.01.01	1,757,217	1.23	492,138	0.34	—	—	美國東方密西根大學碩士 嘉彰(股)公司經理	Goldsby Enterprises Limited 法人代表人/董事長 嘉登精密五金電子(蘇州)有限公司法人代表人 寧波嘉彰電子五金有限公司法人代表人 南京嘉展精密電子有限公司法人代表人 佛山嘉彰精密五金有限公司法人代表人 嘉彰科技(重慶)有限公司法人代表人 嘉能開發(股)公司之法人監察人代表人 瑞研材料科技(股)公司之法人董事長代表人	副總經理	黃麗珍	母子	—

職稱	國籍	姓名	性別	選(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			備註
					股數	持股份比率	股數	持股份比率	股數	持股份比率			職稱	姓名	關係	
協理	中華民國	宋永明	男	108.08.06	2,451,411	1.72	131,000	0.09	—	—	University of La Verne, Master of Business Administration 廣樾實業/業務專員 嘉彰(股)公司總管理處業務專員 東莞睿精密五金有限公司 業務副理 佛山嘉彰精密五金有限公司 業務副理 嘉彰科技(蘇州)有限公司 業務副理 嘉彰(股)公司總管理處業務經理	嘉彰(股)公司董事長室特助 東莞睿精密五金有限公司法人董事代表人	執行長兼 第一事業 群總經理	宋貴修	父子	

註一：係截至年報刊印日止仍在任者。

註二：公司董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

本公司董事長與總經理為同一人，係為藉其經驗與洞察力來帶領團隊，使團隊提升經營績效及指導公司未來方向。本公司有7席董事，其中3席為獨立董事，佔全體董事比重為43%。此外，108年6月24日董監改選後，有過半數董事未兼任員工或經理人，雖然董事聯席創業投資股份有限公司於108年11月12日辭任，但本公司將於109年6月15日股東常會補選一席董事，依據董事候選人資料，其未兼任員工或經理人，故今年補選後，有過半數董事未兼任員工或經理人。

目前本公司已有下列具體措施：

1. 現任3席獨立董事分別在財務會計與產業領域學有專精，能有效發揮其監督職能。
2. 每年年度安排董事參加證基管等外部機構專業董事課程，以增進董事會之運作效能。
3. 獨立董事與內部稽核主管及會計師溝通狀況良好，於會議中可充分討論並提出建議供董事會參考，以落實公司治理。
4. 董事會成員中過半數董事並未兼任員工或經理人。

三、最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金

(1) 一般董事及獨立董事之酬金 (彙總配合級距揭露姓名方式)

108年12月31日 單位：新台幣仟元

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	領取來自子公司以外轉投資事業或母公司副金								
		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							
		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	財務報告內所有公司			本公司	財務報告內所有公司						
董事	宋貴修	0	0	0	0	141	141	1.41	1.41	16,400	17,125	0	0	3,700	0	4.51	4.62	無	
	湧翔投資(股)公司																		
	湧翔投資(股)公司代表人：陳蒼海																		
	盧再河																		
獨立董事	聯鼎創業投資(股)公司																		
	聯鼎創業投資(股)公司代表人：許浩龍																		
	高德榮	720	720	0	0	172	172	0.60	0.60							0.60	0.60	無	
	林瑞興																		
	陳炳焜																		

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性；本公司獨立董事酬金依據公司章程規定，由薪資報酬委員會審議各董事對公司營運參與程度及貢獻價值，將績效風險之合理公平性與所得報酬連結，並參酌公司營運績效暨同業通常水準支給情形後提出建議交董事會決議。

2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

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 1,000,000 元	-	-	-	-
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	盧再河、聯鼎創業投資(股)公司：許浩龍、高德榮、陳炳焜、林瑞興	盧再河、聯鼎創業投資(股)公司：許浩龍、高德榮、陳炳焜、林瑞興	聯鼎創業投資(股)公司：許浩龍、高德榮、陳炳焜、林瑞興	聯鼎創業投資(股)公司：許浩龍、高德榮、陳炳焜、林瑞興
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	-	-	-	-
3,500,000 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)	-	-	湧翔投資(股)公司代表人：陳蒼海	湧翔投資(股)公司代表人：陳蒼海
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-	宋貴修、盧再河	宋貴修、盧再河
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

(2)監察人之酬金(彙總配合級距揭露姓名方式)

108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	領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		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	0.51	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 1,000,000 元	-	-
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	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) ~ 3,500,000 元 (不含)	-	-
3,500,000 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)

108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或母公司酬金
		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	12,753	14,742	628	628	17,790	27,567	0	21,326	0	6.59	9.91		無
副總經理	蘇陌華													
副總經理	鄭尚豪													
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1,000,000元	-	-
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	-	-
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	蘇陌華、鄭尚豪、吳崇源	吳崇源
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	陳火星	-
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	宋貴修、鄭力銓、黃麗珍、李文恭	宋貴修、鄭力銓、黃麗珍、蘇陌華、鄭尚豪
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	-	陳火星、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	8	8

(4)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

108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	26,377	26,377	4.07
	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1)				
	協理	張俊偉(註2)				
	協理	宋永明(註3)				

註1：黃福群於108年05月31日離職。

註2：張俊偉於108年03月31日離職。

註3：宋永明於108年08月06日就任。

(5)分別比較說明本公司及合併報表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	107年度 酬金總額占稅後純益比例(%)		108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	4.75%	4.90%	5.11%	5.22%
監察人	0.52%	0.52%	0.51%	0.51%
總經理及副總經理	6.04%	8.46%	6.59%	9.91%

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：

本公司董監酬金按公司章程規定，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金，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：

108 年度董事會開會 7 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
董事長	宋貴修	7	-	100%	連任 改選日期：108.6.24
董事	湧翔投資(股)公司 代表人：陳蒼海	7	-	100%	連任 改選日期：108.6.24
董事	盧再河	7	-	100%	連任 改選日期：108.6.24
董事	聯鼎創業投資(股)公司 代表人：許浩龍	6	-	100%	於108.6.24改選連任 辭任日期：108.11.12
獨立董事	高德榮	7	-	100%	連任 改選日期：108.6.24
獨立董事	陳炳焜	7	-	100%	連任 改選日期：108.6.24
獨立董事	林瑞興	7	-	100%	連任 改選日期：108.6.24

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
108.01.22 (108 年度第 1 次董事會)	1.提報本公司經理人 107 年度年終獎金案 2.指派轉投資公司之董事及監察人案 3.修訂取得或處分資產處理程序案	所有獨立董事核准通過
108.08.08 (108 年度第 5 次董事會)	1.經理人之委任案 2.指派稽核主管案	所有獨立董事核准通過
108.12.17 (108 年度第 7 次董事會)	1.提報 2020 年度簽證會計師之委任案 2.修訂資金貸與他人作業程序案 3.修訂為他人背書保證作業程序案	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議決事項：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108年1月22日董事會通過薪資報酬委員會提出之107年度經理人年終獎金案及指派轉投資公司之董事及監察人案，除宋貴修董事及陳蒼海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。

(2) 本公司108年6月24日董事會通過薪資報酬委員會委員提名案，除林瑞興董事、高德榮董事及陳炳焜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。

(3) 本公司108年8月8日董事會通過經理人之委任案，除宋貴修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、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊：本公司將於 110 年起編製 109 年年報時，揭露相關事項。

四、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) 本公司於民國108年6月24日股東常會全面改選董事及監察人，選任董事7人（含獨立董事3人）及監察人3人，以強化董事會職能及公司治理。
- (3) 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。
- (4) 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、標準與結構等。
- (5) 董事會成員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。
- (6) 本公司已為全體董監投保責任險。

董事會評鑑執行情形：本公司將於110年起編製109年年報時，揭露相關事項。

(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：

108 年度董事會開會 7 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	100%	連任 改選日期：108.6.24
監察人	永鈺投資(股)公司 代表人：許進德	6	86%	連任 改選日期：108.6.24
監察人	彭美政	6	86%	連任 改選日期：108.6.24

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利用信函、電話、傳真或其他方式進行溝通；每年股東常會監察人會出席參加，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除定期將內部稽核報告送交監察人以外，亦列席董事會並提供稽核報告。

(2) 監察人與會計師至少一年兩次定期會議，會計師就當期財務報表查核或核閱結果及其他相關法令要求之溝通事項進行報告，並針對調整分錄或法令修訂影響提出評估建議。

(3) 監察人與內部稽核主管及會計師溝通狀況良好，108 年度溝通事項如下：

日期	溝通重點	處理執行結果
108.01.22 (董事會、座談會)	1.會計師關鍵查核事項溝通 2.重要法令更新 3.稽核執行報告案	監察人未有異議
108.02.15	108 年 1 月份稽核報告提交監察人查閱	監察人未有異議
108.03.11	108 年 2 月份稽核報告提交監察人查閱	監察人未有異議
108.03.19 (董事會、座談會)	1.107 年度財務報告查核結果報告 2.重要法令更新 3.稽核執行報告 4.107 年度內控聲明書	監察人未有異議
108.04.11	108 年 3 月份稽核報告提交監察人查閱	監察人未有異議
108.05.09 (董事會)	1.108 年 4 月份稽核報告提交監察人查閱 2.稽核執行報告	監察人未有異議
108.06.06	108 年 5 月份稽核報告提交監察人查閱	監察人未有異議
108.07.11	108 年 6 月份稽核報告提交監察人查閱	監察人未有異議
108.08.08 (董事會)	1.108 年 7 月份稽核報告提交監察人查閱 2.稽核執行報告	監察人未有異議
108.09.16	108 年 8 月份稽核報告提交監察人查閱	監察人未有異議
108.10.24	108 年 9 月份稽核報告提交監察人查閱	監察人未有異議
108.11.12 (董事會)	1.108 年 10 月份稽核報告提交監察人查閱 2.稽核執行報告	監察人未有異議
108.12.09	108 年 11 月份稽核報告提交監察人查閱	監察人未有異議
108.12.17 (董事會)	1.稽核執行報告 2.109 年度稽核計畫報告	監察人未有異議
109.01.07	108 年 12 月份稽核報告提交監察人查閱	監察人未有異議

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		本公司訂有「公司治理實務守則」，並經董事會通過，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) 本公司可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，且本公司董事、監察人及經理人之持股變動情形，均依法按月申報至公開資訊觀測站。	
(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。對於董事、監察人及經理人於上任時提供法規宣導資料，具體落實防範內線交易之宣導。	
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。本公司設有7席董事，其中3席為獨立董事，佔全體董事比重為43%。本公司董事會成員來自各種不同的專業領域，皆具備執行職務所需之知識、技能及素養，對本公司營運規劃有助益，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	V		(三) 本公司已於108年11月12日經	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	
<p>法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？</p> <p>(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p>	V		<p>董事會通過訂定「董事會績效評估辦法」，訂定本公司董事會每年至少執行一次內部績效評估且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考；有關本公司董事會績效評估辦法，請至本公司網站查詢。</p> <p>(四) 本公司每年由董事會決議聘任簽證會計師(含獨立性)，本公司於會前要求會計師提供獨立性聲明書及其簡歷文件，確認會計師事務所(簽證會計師及其審計小組成員)不違反獨立性之要求，及會計師與本公司間除財報簽證及投資標的公司財務資訊覆核費用外，並無其他財務利益及業務關係，並準備以上獨立性聲明書及簡歷相關資料，供董事會評估其適任性與獨立性之參考。</p>	無重大差異
<p>四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，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、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？</p>	V		<p>本公司雖尚未指定公司治理主管，但有配置適當的人員負責處理相關事務，職權範圍包括依法辦理董事會及股東常會之會議相關事宜、協助董監持續進修、提供董監執行業務所需之資料、協助董監遵循法令等事宜。</p> <p>108年度公司治理相關事務執行重點如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 108年度共召開7次董事會及1次股東常會。 2. 擬訂董事會議程於7日前通知董事，召集會議並提供會議資料，議題如需利益迴避予以事前提醒，並於會後20日內寄送董事會議事錄給董事及監察人。 3. 依法辦理股東會日期事前登記、法定期限內製作開會通知、議事手冊、議事錄並於修訂章程或董監改選辦理變更登記事務。 4. 董事會及股東會後負責檢覈重要決議之重大訊息發布事宜，確保重訊內容之適法性及正確性，以保障投資人交易資訊對等。 5. 董事會成員均完成至少6學分之進修課程。 6. 本公司為董事、監察人及重要職員投保責任險，並於續保後向董事會報告。 	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	
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份有限公司股務代理部為本公司股務代理機構，並辦理股東會相關事務。	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？ (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)？ (三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	V V		(一) 本公司透過公司網站隨時揭露各項財務業務及公司治理資訊。 (二) 本公司設有英文網站揭露相關訊息，指派相關人員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供股東及利害關係人參考。 (三) 本公司尚未於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，現行依證券交易法第36條規定辦理。	無重大差異
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、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	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。 (二) 投資者關係： 本公司設有發言人及代理發言人制度，以維護投資者關係，定期舉辦法人說明會，透過公開資訊觀測站及公司網站充分揭露財務、業務，內部人持股異動情形等訊息，期望能達到資訊透明及公開。 (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	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	
			<p>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： 本公司董事及監察人具有專業背景及豐富的實務經驗，且公司鼓勵董事及監察人參與主管機關舉辦之各項進修課程，請參閱「108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「108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： 本公司訂有「風險管理辦法」，內容載明風險管理之標準及組職，以因應環境變化可能之風險與機會，提早依據風險評估結果採取對策或控制措施，以達永續經營之目的。</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。</p> <p>(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，並向董事會報告董監事及重要職員責任保險續保情形。</p>	
<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。</p> <p>依主管機關公布之108年度公司治理評鑑結果，本公司列於上市公司66~80%之級距，本公司將持續針對公司治理評鑑結果未得分之部分予以改善，如：董事會評鑑等，以強化公司治理。</p>				

董事成員多元化政策

董事姓名	性別	營運判斷	財務會計	經營管理	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	√		√	√	√	√	√
高德榮	男	√	√	√	√	√	√	√
林瑞興	男	√	√	√	√	√	√	√
陳炳焜	男	√		√	√	√	√	√

108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	108.11.06	臺灣證券交易所	有效發揮董事職能宣導會	3
		108.11.08	社團法人中華公司治理協會	中美貿易戰對台資企業的影響及因應之道	3
董事	陳蒼海	108.05.03	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	108年度防範內線交易宣導會	3
		108.07.17	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	108年度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
董事	盧再河	108.05.07	臺灣證券交易所	ESG投資推廣論壇	3
		108.07.19	社團法人中華公司治理協會	企業創新最佳實務	3
獨立董事	高德榮	108.08.28	財團法人台灣金融研訓院	公司治理暨企業永續經營研習班	3
		108.11.22	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	經濟實質法施行及全球反避稅下，企業及個人的因應對策	3
		108.11.22	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	母子公司經營架構和相關的董監事職權劃分	3
獨立董事	林瑞興	108.07.31	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	從營業秘密相關案例談公司治理	3
		108.11.27	社團法人中華公司治理協會	第15屆公司治理國際論壇-獨立董事制度的落實、獨立董事責任的履行	3
		108.12.19	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	區塊鏈全球產業應用未來趨勢	3
獨立董事	陳炳焜	108.08.28	財團法人台灣金融研訓院	公司治理暨企業永續經營研習班	3
		108.11.21	臺灣證券交易所	有效發揮董事職能宣導會	3
監察人	楊千	108.01.29	社團法人中華公司治理協會	集團與子公司董事會之治理	3
		108.07.17	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	108年度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
監察人	許進德	108.08.12	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	區塊鏈的原理與應用	3
		108.11.08	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	洗錢防制與打擊資恐實務探討	3
監察人	彭美政	108.07.17	財團法人中華民國證券	108年度上市公司及未上市櫃	3

職稱	姓名	日期	主辦單位	課程名稱	時數
			暨期貨市場發展基金會	公開發行公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	
		108.08.28	財團法人台灣金融研訓院	公司治理暨企業永續經營研習班	3

108 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	108.10.28 108.10.29	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
稽核 主管	陳思維	108.06.19 108.06.21	中華民國內部稽核協會	企業初任內部稽核人員職前訓練	18

(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 會成員家 數	備註		
		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	9	10				
獨立董事	林瑞興		v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	1	
獨立董事	高德榮			v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	1	
獨立董事	陳炳焜			v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	-	

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(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，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數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)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數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)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5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、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。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10)未有公司法第30條各款情事之一。

(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：108 年 6 月 29 日至 111 年 6 月 28 日，最近年度薪資報酬委員會開會 3 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)(註)	備註
召集人	林瑞興	3	0	100%	連任 改選日期：108.6.24
委員	高德榮	3	0	100%	連任 改選日期：108.6.24
委員	陳炳焜	2	0	67%	連任 改選日期：108.6.24

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)：無此情事。

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：無此情事。

三、薪資報酬委員會之討論事由與決議結果及公司對於成員意見之處理：

薪資報酬委員會日期	議案內容及後續處理	決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
108.01.22 (108 年度第 1 次薪資報酬委員會)	提報本公司經理人 2018 年度年終獎金案	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
108.03.19 (108 年度第 2 次薪資報酬委員會)	提報本公司 2018 年度員工酬勞及董監酬勞分派案暨經理人薪資報酬	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過

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	
排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？			<p>管理人員，於107年12月20日取得 ISO 14001：2015 (CNS 14001：2016) 認證，效期至110年12月19日，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99年起每年委由外部機構 BSI 進行溫室氣體盤查之查證活動。本公司溫室氣體排放以99年為基準年，目標為109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%。106年排放當量2171.592公噸 CO2e/年，較99年基準年減量33%。107年排放當量2320.259公噸 CO2e/年，較99年基準年減量19%。用水量以108年為基準，較106年下降3%，較107年也下降3%。廢棄物總重量106年為115.51公噸，其中58%為可再利用之廢棄物，107年為122.17公噸，其中53%為可再利用之廢棄物。本公司訂定相關環安衛政策、「環安衛作業管理辦法」、「溫室氣體盤查管理辦法」，目的為落實環保減廢、減量、污染預防及工安零災害。</p>
<p>四、社會議題</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>	V		<p>(一) 本公司遵守勞動基準法等相關勞動法規，尊重國際公認的基本勞動人權原則，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108年4月9日取得 ISO45001：2018 認證，</p> <p>無重大差異</p>

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	
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施 (包括薪酬、休假及其他福利等), 並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬?	V		效期至110年12月19日, 取得職業安全衛生管理系統認證, 有利於消除或減少員工工作時的風險, 保障員工合法權益。 (二) 本公司針對薪酬、休假及其他福利等, 皆訂有完整的管理辦法, 不定期檢視是否符合現行法規要求, 並適時調整以符合員工期待。	
(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?	V		(三) 本公司依勞動基準法及ISO45001:2018規定辦理, 且不定期對員工實施安全與健康教育, 定期針對員工進行健康檢查, 以瞭解員工健康狀況。108年辦理2次自衛消防編組綜合訓練, 亦邀請台灣安全保護協會至公司進行消防防火、地震應變及急救訓練。	
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫?	V		(四) 為健全培訓體系, 本公司已成立「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。	
(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示, 公司是否遵循相關法規及國際準則, 並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序?		V	(五) 本公司目前僅訂有「客戶滿意度管理辦法」在每年11月前向客戶進行調查, 若客戶有任何問題亦可藉由本次調查提出意見或建議。	
(六) 公司是否訂定供應商管理政策, 要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範, 及其實施情形?	V		(六) 公司訂有「綠色供應鏈管理辦法」, 要求供應商在環保議題遵循相關規範, 並要求簽署「環保及限用物質不使用宣告綠色供應鏈保證書」。另外對於人力派遣公司要求簽署「人力支援委任合約書」, 其中明訂「人力支援委任工作細則」, 要求人力派遣公司應負勞動基準法、勞工安全衛生法、職業災害保護法及其他相關法令之責任。	
五、公司是否參考國際通用之報告書	V		本公司參考國際通用之報告	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	
編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？			書編製準則，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書。並取得第三方驗證單位(台灣衛理國際品保驗證股份有限公司)之認證。	
<p>六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司定有「企業社會責任實務守則」，其運作與所定之「企業社會責任實務守則」並無差異。</p>				
<p>七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：</p> <p>(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95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98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) 本公司於108年4月9日取得ISO45001：2018認證，效期至110年12月19日，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。</p> <p>(三) 本公司自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，截至108年底共有10名實習學生在本公司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。另有4名學生於大四實習完成畢業後，選擇留任於本公司繼續服務，留任率達100%。</p> <p>(四) 本公司為敦親睦鄰、回饋鄉里，108年於公司所在地之內厝里贊助辦理中秋聯歡活動。另外也響應桃園市政府關懷資深演藝人員提供演出機會，協辦「真愛台灣經典電視電影演唱會」。</p> <p>(五) 本公司懷抱著真善美的信念，發揚謙讓、惜福、懷人文的價值觀，響應「台灣血液基金會」的捐血活動，由董事長身先士卒並率領15名熱血青年，共同挽起袖子當個快樂的捐血人。</p>				

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

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) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為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，並定期檢討修正前揭方案？</p>	V		<p>(一)本公司訂有「企業誠信經營守則」，並經董事會通過，以確保誠信經營與法令遵循之落實；針對董事與高階管理階層，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)本公司訂有「誠信經營作業程序及行為指南」，載明不誠信行為之評估機制及防範措施： (1)禁止提供或收受不正當利益。 (2)禁止疏通費。 (3)禁止非法政治獻金。 (4)禁止不當慈善捐贈或贊助。 (5)禁止洩露商業機密。 (6)禁止內線交易。</p> <p>(三)本公司訂有「誠信經營作業程序及行為指南」，並經董事會通過，內容載明涉及不誠信行為之處理程序，及獎懲、申訴及紀律處分之規定，並定期檢討修正前揭方案。</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定誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</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>	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專業人員過目，並視需要列入誠信行為條款。</p> <p>(二)本公司設有專職單位，持續依公司政策推動各項誠信經營方案，宣導誠信廉潔事項。並將員工誠信列入企業文化及員工行為守則中，員工皆需簽署「嘉彰人廉潔守則」、「嘉彰人服務守則與行為規範承諾書」。</p> <p>(三)針對董事、監察人及經理人，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>	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	
<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，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	V		<p>(四) 本公司已建立有效之會計制度、內部控制制度，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。</p> <p>(五) 本公司每月定期舉辦動員月會、幹部會議及外籍同仁座談會，於會中宣導本公司秉持誠信經營之理念，要求同仁應上行下效。</p>	
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(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？</p> <p>(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？</p> <p>(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？</p>	V	V	<p>(一) 本公司設有員工申訴程序，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。</p> <p>(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。</p> <p>(三) 本公司於企業誠信經營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。</p>	無重大差異
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？</p>	V		本公司於公司網站中揭露「企業社會責任報告書」，載明誠信經營守則內容及推動成效；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
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司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。</p>				
<p>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。</p>				

(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瞭解之重要資訊：
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：109年03月16日

本公司民國108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108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109年03月16日董事會通過，出席董事6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，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：

1. 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。

- 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 1090045034 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，處 6 萬元罰鍰，另依行政罰法第 18 條之規定審酌因違反規定致發生職業災害，予以增加罰鍰額度 3 萬元。本次裁罰金額共 9 萬元。

(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 108 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 107 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 107 年度盈餘分派案

執行情形：訂定 108 年 8 月 31 日為除息基準日，已依股東會決議於 108 年 9 月 20 日全數發放完畢，每股分配現金股利 2.5 元。

(3)修訂「取得或處分資產處理程序」案

執行情形：已公告於本公司網站及公開資訊觀測站，並依修訂後程序辦理。

(4)改選董事(含 3 席獨立董事)及監察人案

董事當選名單：宋貴修、湧翔投資股份有限公司、盧再河、聯鼎創業投資股份有限公司。

獨立董事當選名單：高德榮、陳炳焜、林瑞興。

監察人當選名單：楊千、彭美政、永鈺投資股份有限公司。

執行情形：於 108 年 7 月 31 日獲經濟部准予登記並公告於公司網站。

(5)解除新任董事競業禁止案

執行情形：決議通過，已公告於公開資訊觀測站。

2.民國 108 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
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」案
108.06.24	1.選任本公司董事長案 2.薪資報酬委員會委員提名案
108.08.08	1.本公司擬定現金股利發放相關事宜案 2.經理人之委任案 3.經理人之解任案 4.指派稽核主管案 5.訂定「誠信經營作業程序及行為指南」案
108.11.12	1.修訂「內部稽核實施細則-子公司監理作業」案 2.訂定「董事會績效評估辦法」案
108.12.17	1.提報 2020 年度預算報告案 2.提報 2020 年度銀行融資額度申請案 3.提報 2020 年度背書保證額度申請案

	4.提報 2020 年度資金貸與額度申請案 5.提報 2020 年度稽核計畫案 6.提報 2020 年度簽證會計師之委任案 7.修訂「資金貸與他人作業程序」案 8.修訂「為他人背書保證作業程序」案 9.修訂「財務報表編製流程管理作業」及訂定「會計專業判斷程序、會計政策與估計變動管理作業」案
109.01.17	提報本公司經理人 108 年度年終獎金案
109.03.16	1.108 年度營業報告書暨財務報表案 2.108 年度員工酬勞及董監酬勞分派案 3.108 年度盈餘分派案 4.出具 108 年度內控聲明書案 5.修訂「股東會議事規則」案 6.修訂「誠信經營作業程序及行為指南」案 7.股東常會召開事宜提案 8.受理股東提案權及董事提名權案
109.05.04	1.提報董事候選人名單案 2.解除新任董事競業禁止之限制案 3.指派轉投資公司之董事及監察人案 4.訂定「簽證會計師獨立性及適任性評估辦法」案

(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，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：2019 年 5 月份本公司內部稽核主管黃福群辭職解任。

公司有關人士辭職解任情形彙總表

109 年 5 月 10 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
協理	黃福群	106.01.17	108.05.31	因個人職涯規劃而辭職

(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	108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給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	108 年度		當年度截至 109 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	-	-	210,000	-
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	-	-	170,000	-
協理	宋永明	-	-	-	-

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、經理人及持股比例超過百分之十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、經理人及持股比例超過百分之十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：

109年4月17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	9.43%	-	-	-	-	昕禾投資股份有限公司	公司負責人為同一人	
							航嘉投資股份有限公司	公司負責人為親屬關係	
湧翔投資股份有限公司 代表人：陳蒼海	2,716,815	1.90%	1,554,686	1.09%	-	-	黃麗瑩	姻親	
							宋貴修	姻親	
昕禾投資股份有限公司	11,785,492	8.27%	-	-	-	-	湧翔投資股份有限公司	公司代表人為同一人	
							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 負責人：陳蒼海	2,716,815	1.90%	1,554,686	1.09%	-	-	黃麗瑩	姻親	
							宋貴修	姻親	
航嘉投資股份有限公司	6,349,437	4.46%	-	-	-	-	湧翔投資股份有限公司	公司代表人為親屬關係	
							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 負責人：黃麗瑩	2,052,622	1.44%	6,296,338	4.42%	-	-	陳蒼海	姻親	
							宋貴修	配偶	
							宋永明	母子	
宋貴修	6,296,338	4.42%	2,052,622	1.44%	-	-	湧翔投資股份有限公司	公司代表人為親屬關係	
							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	公司負責人為親屬關係	
							陳蒼海	姻親	
							黃麗瑩	配偶	
宋永明	父子								
台灣人壽保險股份有限公司	4,362,000	3.06%	-	-	-	-	-	-	
台灣人壽保險股份有限公司 負責人：黃思國	-	-	註	註	註	註	註	註	
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 負責人：陳弘仁	366,000	0.25%	-	-	-	-	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	1.92%	-	-	-	-	-	-	

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	
陳蒼海	2,716,815	1.90%	1,554,686	1.09%	-	-	湧翔投資股份有限公司	公司代表人為同一人	
							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	
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 負責人：陳蔡秋金	-	-	366,000	0.25%	-	-	陳弘仁	配偶	
宋永明	2,451,411	1.72%	131,000	0.09%	-	-	航嘉投資股份有限公司	公司負責人為親屬關係	
							黃麗瑩	母子	
							宋貴修	父子	

註：截至年報刊印日未取得相關資訊。

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：

108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	7.22%	-	-	1,372	7.22%
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

109年4月17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	0	4	42	5,203	111	5,360
持有股數	0	5,896,000	48,956,168	63,368,745	24,146,700	142,367,613
持有比率	0%	4.14%	34.39%	44.51%	16.96%	100.00%

(三)股權分散情形

種類：普通股；每股面額十元

109年4月17日；單位：人；股；%

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	604	81,518	0.06%
1,000 至 5,000	3,385	7,221,958	5.07%
5,001 至 10,000	625	5,119,361	3.60%
10,001 至 15,000	184	2,398,197	1.68%
15,001 至 20,000	146	2,704,583	1.90%
20,001 至 30,000	96	2,484,387	1.75%
30,001 至 50,000	92	3,758,867	2.64%
50,001 至 100,000	101	7,156,926	5.03%
100,001 至 200,000	47	6,987,077	4.91%
200,001 至 400,000	34	9,931,742	6.98%
400,001 至 600,000	12	5,805,569	4.08%
600,001 至 800,000	7	4,905,414	3.45%
800,001 至 1,000,000	3	2,886,700	2.03%
1,000,001 股以上	24	80,925,314	56.82%
合計	5,360	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：

109年4月17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	9.43%
昕禾投資股份有限公司		11,785,492	8.27%
航嘉投資股份有限公司		6,349,437	4.46%
宋貴修		6,296,338	4.42%
台灣人壽保險股份有限公司		4,362,000	3.06%
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	1.92%
陳蒼海		2,716,815	1.90%
亞特投資股份有限公司		2,677,848	1.88%
宋永明		2,451,411	1.72%

(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		107年	108年	當年度截至 109年3月31日
	每股市價	最高	40.30	48.20	42.50
	最低	22.35	32.70	24.85	
	平均	26.92	39.47	34.37	
每股淨值	分配前	49.19	49.89	50.19	
	分配後	46.69	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	4.50	4.57	0.68
		追溯調整後	4.50	註1	-
每股股利	現金股利		2.5	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)		5.98	8.64	-
	本利比(註3)		10.77	註1	-
	現金股利殖利率(註4)		9.29%	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109年3月16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)，尚待109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(108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109年3月16日董事會決議通過以現金分派員工酬勞新台幣29,810,960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，與107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	107 年度		108 年度	
	營業收入淨額	比重(%)	營業收入淨額	比重(%)
BACK COVER	4,797,478	67.17	4,865,308	63.83
BEZEL	1,405,731	19.68	1,512,420	19.84
其他	939,319	13.15	1,244,995	16.33
合計	7,142,528	100.00	7,622,723	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，另外，為使公司不受單一產業景氣影響及往多方延伸業務觸角，除已涉足醫療、網通、伺服器等跨領域之產業，亦開始接洽國際大型品牌客戶並已有展獲。

2. 產業概況

(1) 產業之現況與發展

近年來，終端電子產品市場規模與應用面日益擴增，如：3C、網通、醫療、車用、VR/AR 及其他電子產品等，隨著產品設計持續朝向輕薄等方向發展，製作工藝的難度也朝更精密及彈性的方向延伸，如此一來，若廠商具備模具開發設計能力或是自動化程度較高的廠商，便可在生產成本、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，嘉彰將持續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。嘉彰主要從事生產 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

研究機構 TrendForce 的研究報告顯示，108 年全球電視市場壟罩在中美貿易關稅是否加徵的陰霾，加上消費者使用電視的習慣改變，影響整體需求。所幸 108 年第四季受惠於面板價格的大幅下跌，有利於品牌提升雙 11 與黑色星期五的促銷力道，因此 108 年電視整機出貨僅小幅衰退 0.8%，達 2.178 億台。進入 109 年，新冠肺炎(COVID-19)疫情爆發，以中國內需市場為主的電視品牌銷售量首當其衝，隨著歐美地區疫情快速蔓延，加上各國股市暴跌重創金融市場，嚴重打擊消費者信心；此外，109 年歐洲國家盃足球賽與東京奧運兩大運動賽事，受到疫情在全球肆虐，相繼宣布延後至 2021 年舉辦，因此 TrendForce 將 2020 年全球電視出貨量下調至 2.052 億台，年衰退 5.8%，由於北美與新興亞洲地區的疫情也開始增溫，不排除再次修正全年出貨規模。

② 筆記型電腦

108 年全球筆電市場受到中美貿易戰影響，廠商提前備貨，加上商務市場與 Chromebook 銷售不錯，研究機構 Digitimes 預估出貨量約 1.58 億台，較 107 年成長 4.06%，展望 109 年，筆電零組件 CPU 產能短缺問題可望解決，但由於受到國際經濟情勢不明及市場需求趨於飽和等影響，雖大部分業者已布局海外產能因應，但由於成本仍將顯著提升，預估 109 年全球筆電出貨量約 1.55 億台，將呈現衰退的情況。雖然目前中美貿易戰趨於緩和，但 Digitimes 指出，110~111 年美中貿易戰恐將繼續升溫，筆電課稅幅度有機會增加，業者仍將積極尋找成本更低的新製造聚落，因此這段期間筆電出貨仍將持續衰退；此外，由於超微與安謀架構業者正透過台積電領先製程，快速降低筆電處理器成本，加上新作業系統、雙螢幕及 5G 等趨勢，預估將帶動 113 年筆電市場反彈。

③ 平板電腦

依據 Digitimes 研究指出，由於品牌廠平板電腦換機及教育平板需求減緩，白牌平板因小尺寸需求減弱及受到品牌廠平板壓縮之下，預估 108 年全球整體平板電腦出貨量將較 107 年大幅下滑；除上述因素以外，品牌廠平板電腦出貨占比最大的蘋果 iPad 系列也將因入門款 iPad 降價效應轉弱及未來 iPad 軟硬體恐怕不再積

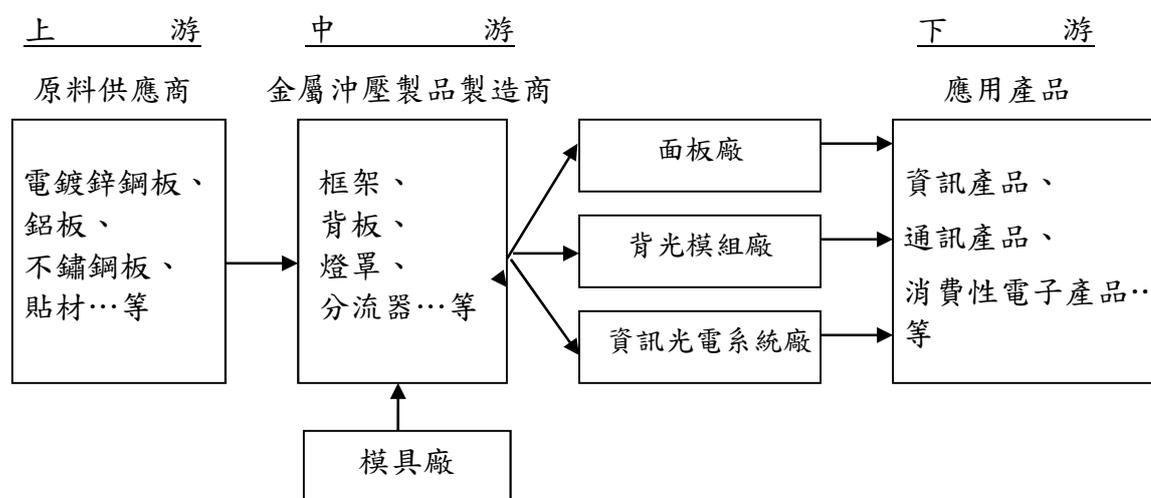
極更新影響之下，預估 109 年全球平板電腦出貨將難以守住 1.3 億台門檻；109 年以後，全球平板電腦出貨量年減幅將在 2~3% 之間，到 113 年將力守 1.2 億台。在品牌廠出貨方面，平板電腦原本從百花齊放，到近年來逐漸有大者恆大的趨勢，但蘋果 iPad 系列始終獨佔鰲頭，維持市場龍頭地位，三星及華為則位居第二名及第三名。

④ 液晶監視器

依據研究機構 Digitimes 的資料顯示，108 年度部分品牌業者為避免自大陸輸美產品被課徵關稅而提前拉貨，預估 108 年度全球液晶監視器出貨約 1.26 億台，較 107 年度的 1.23 億台，年成長 2.53%，揮別過去幾年衰退低潮而呈現小幅回升的情況；展望 109 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，預估 109 年度全球液晶監視器出貨將小幅下滑至 1.22 億台，年衰退約 3.2%。

(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

本公司所生產的各種內外機構件應用範圍相當廣泛，目前主要應用在消費性電子產品、車載、網通等產品，因此經濟景氣與科技發展的變化，對於終端產品的產銷有相當程度的影響。

TrendForce 報導指出，108 年由於大世代線(10.5 代線及 8.6 代線)產能持續開出，導致面板嚴重供過於求，電視面板售價一路探底，如 108 年市占約 25% 的 32 吋面板，108 年 12 月價格僅剩 30 美元，與 107 年同期相比，跌幅高達 25%，在八成以上電視面板價格低於現金成本之情況下，多數面板廠積極減產來因應。在今年初美國消費電子展(CES)上，各電視品牌廠皆卯足全力端出新產品亮相，包含：Micro

LED、Mini LED、QLED、OLED、8K 等各種技術令人目不暇給，雖然這些新產品吸睛，但推估短時間內不易吸引消費者入手。研究機構 IHS Markit 表示，2019 年全球 8K 電視出貨約 11.85 萬台，遠低於市場預期，預估 2020 年 8K 電視出貨將由原先預估的 63 萬台下修至 32 萬台。此外，IHS Markit 也預估 2020 年 OLED 電視銷量約 450 萬台，2021 年銷量將小幅增加至 670 萬台。再者，受制於同尺寸曲面電視成本與售價高於平面電視、不適合壁掛使用及過去推出曲面產品的業者較少等影響，曲面電視仍屬小眾市場，但在 TCL、海信等業者陸續加入戰局後，預估藉由價格下探，將有利於提振市場需求。

全球市場研究機構 TrendForce 表示，隨著窄邊框技術日漸成熟，螢幕占比持續拉高，導致筆電外觀變得更寬更扁，為了改變這種外觀，品牌廠再度提出採用 16:10 面板的需求，雖然蘋果採用 16:10 的面板已行之有年，在 Windows 筆電上也非全新概念，但在考量面板廠經濟切割、品牌跟進意願及對消費者的實際影響之下，預估 109 年非蘋筆電中，16:10 機種的市占率仍將低於 2%。此外，資策會產業情報研究所(MIC)表示，這幾年電競筆電的崛起，除了製程技術進步，筆電與桌上型電腦硬體規格差異縮小，使筆電效能足以達到同等級桌機的 70~80%水準，價格卻相對親民，因此成為中輕度玩家的一大福音，目前電競筆電仍持續朝向低價化發展，因此，MIC 預估 108 年電競筆電出貨約 947 萬台，年成長 7.8%，更大一波新的電競換機潮將落在 109 年。

在平板電腦方面，隨著智慧型手機螢幕尺寸持續放大，入門款平板電腦銷量明顯遭到壓縮，雖然廠商積極推動平板支援鍵盤方案、觸控筆、窄邊框、Mini LED、主打行動辦公室與辦公應用的高階市場，但光靠高階需求恐難撐起整個市場從衰退轉為正成長，加上全螢幕設計，導致智慧型手機的螢幕也越來越大，因此 Digitimes 預估，平板電腦市場在未來幾年出貨恐將持續下滑，主要是因為使用者購買興趣越來越低。

在液晶監視器方面，產品發展趨勢仍朝向電競、曲面、大尺寸、高解析度...等方向發展。根據研究機構 TrendForce 的報導指出，108 年全球電競液晶監視器(定義為刷新率 Frame rate 100Hz 以上)出貨上看 850 萬台，年成長 57%，隨著電競面板供應種類及品牌廠開發機種越來越多元，未來幾年成長動能仍可持續，預估 109 年出貨將達 1,100~1,200 萬台；再者，以面板液晶類型來看，108 年在曲面電競趨勢帶動下，VA 占比大幅躍升，IPS 則因快速液晶技術的導入，反應速度提升，也逐漸在電競顯示器領域嶄露頭角，隨著 IPS 快速液晶面板產品逐步開出，預估 109 年 IPS 滲透率將由 108 年的 10% 提升至 15~20%；此外，若從電競監視器產品觀察，曲面電競液晶監視器在 107 年透過高性價比，開始在市場上異軍突起，108 年在 AOC/Philips、三星、微星等品牌廠積極以曲面產品擴張電競市場下，推升曲面電競監視器占比達到整體電競監視器的近 6 成，也成功帶動此 AOC/Philips、三星、微星 108 年電競產品出貨量大幅成長；從趨勢來看，電競螢幕將持續往大尺寸方

向發展，來到 27~30 吋以上。

(4) 競爭情形

本公司主要生產的產品為各種電子產品金屬機構件及模具設計與製造，主要競爭對手為州巧…等。雖然競爭者眾多，但由於嘉彰持續深耕客戶，擁有多元化的製程及產線，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，且嘉彰累積多年的精密模具開發、設計與製造經驗，具專業模具開發設計能力，因此，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	
	107 年度	108 年度
研發費用	65,548	80,878
營業收入淨額	7,142,528	7,622,723
研發費用/營業收入淨額	0.92%	1.06%

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%~1.06%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裝結構，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，拓展新客戶與新產品市場。

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，達到客戶的期望

(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

持續培育專業性技術人才，以因應公司未來經營目標；為因應公司未來持續之成長，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，以達到永續經營之共同願景。另為因應作業人力因時節而造成短缺，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	107 年度		108 年度	
	金額	比率%	金額	比率%
中國大陸	5,959,616	83.44	6,193,332	81.25
台灣	1,080,338	15.13	1,346,094	17.66
其他	102,574	1.43	83,297	1.09
總計	7,142,528	100.00	7,622,723	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，具備模具設計與製造、金屬沖壓、多種表面處理製程及組裝之整合能力。產品應用面相當廣泛，包括：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、單價會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，由於嘉彰已累積 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，隨著產品演進，沖壓技術亦不斷精進，TFT-LCD 產品也持續朝向節省成本、輕量化、大尺寸..等方向發展，隨著設計結構的改變，模具技術與生產製程也需隨之調整，也考驗著沖壓廠的應變能力。

大尺寸及高解析度電視已成為市場既定趨勢，且大尺寸電視為了增加產品質感及支撐強度，設計大多採用金屬邊框作為支撐主軸，因此，具備相關製程能力與外觀表面處理技術的廠商，將可在此一成長趨勢中受益；平板電腦由於外觀設計變化不大、市場飽和及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態勢。

嘉彰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，除海內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，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對具有競爭優勢，尤其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

液晶顯示器應用市場已從資訊電子到家電、車載應用，下游應用領域廣泛，隨著全球面板大廠產能陸續開出，顯示器應用範圍增加與產品技術亦不斷升級，市場規模不斷擴大，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穩定發展趨勢，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，另外，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的趨勢，本公司採接單生產，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：

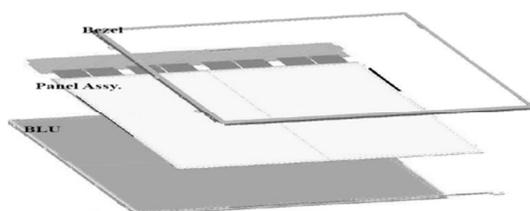
由於面板金屬沖壓供應商競爭者眾，隨著液晶電視大尺寸及低價格的趨勢下，當面板廠面臨降價壓力時，將進一步壓縮零組件供應商之價格及毛利率，造成供應商削價競爭。

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，另外，持續改善製程技術及自動化，降低成本。

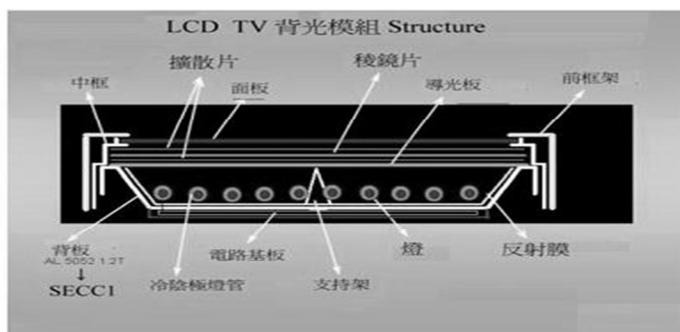
2. 主要產品之重要用途及產製過程

(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。

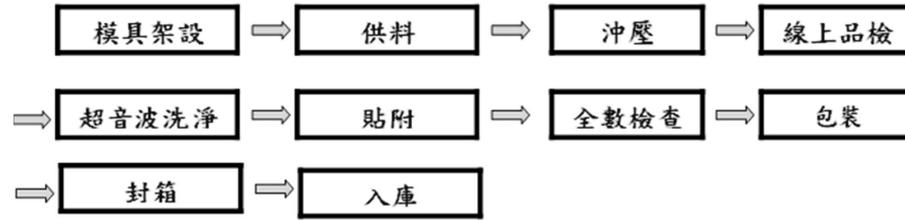


而背光模組的結構主要有光源、導光板、稜鏡片、擴散片、反射膜及背板等，其中背板(Back cover)是整個背光模組的主要支撐結構，同時亦作為電磁波干擾的屏障，並促進散熱及使溫度均勻化，避免局部溫度過熱，所以使用的材料除了要滿足上述的特性要求，亦需提供足夠之機械強度，且能承受複雜的加工形狀。而背光模組的結構是以膠框為主體，再搭配一些光學模片(Optic Film)、導光板及燈管組(Lamp Assy-包括燈罩、燈管罩(Shielding)...)，因此整個模組其實就是框架結合膠框來包住所有部件，而框架(Bezel)又比膠框堅固且設計較為簡單，因此框架(Bezel)及背板(Back Cover)的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

單位：新台幣仟元

項目	107 年				108 年				109 年第一季			
	名稱	金額	占全年進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截止前季進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	A 公司	445,165	3.81	無	A 公司	481,205	16.93	無	A 公司	143,469	19.08	無
2	B 公司	367,957	9.52	無	B 公司	283,921	9.99	無	B 公司	114,517	15.23	無
3	C 公司	168,224	2.58	無	C 公司	138,947	4.89	無	C 公司	33,684	4.48	無
4	其他	2,942,442	82.09	-	其他	1,938,696	68.20	-	其他	460,330	61.21	-
	進貨淨額	3,865,097	100.00		進貨淨額	2,842,768	100.00		進貨淨額	752,000	100.00	

(2) 主要進貨廠商增減變動原因：

本公司 108 年度因產業型態改變、產品結構調整、受市場環境及美元匯率波動影響，致客戶結構調整影響供應鏈調整，致進貨淨額減少。

(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	107 年度				108 年度				109 年第一季			
	名稱	金額	占全年銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截止前一季止銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	A 公司	1,731,074	24.24	無	A 公司	1,806,472	23.70	無	A 公司	317,670	22.98	無
2	B 公司	1,098,736	15.38	無	B 公司	1,017,593	13.35	無	B 公司	133,416	9.65	無
3	其他	4,312,718	60.38	-	其他	4,798,658	62.95	-	其他	931,479	67.37	-
	銷貨淨額	7,142,528	100.00	-	銷貨淨額	7,622,723	100.00	-	銷貨淨額	1,382,565	100.00	-

(4) 主要銷貨增減變動原因：

本公司 108 年度因產業形態改變，受中美貿易影響，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	107 年度			108 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
BACK COVER	152,618,240	137,356,416	6,130,079	131,579,397	125,000,427	3,889,479
BEZEL	110,608,826	71,895,737	1,599,078	118,341,151	76,921,748	1,210,637
其他	392,728,933	255,273,807	7,844,239	409,696,498	266,302,724	5,918,383
合計	655,955,999	464,525,960	15,573,396	659,617,046	468,224,899	11,018,500

108 年度相較於 107 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	年度		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		

銷售量值 主要商品	年度		108 年度					
			中國大陸		台灣		外銷	
	量	值	量	值	量	值		
BACK COVER	112,612,103	4,573,851	9,657,555	291,457	0	0		
BEZEL	64,632,175	1,142,833	10,010,540	369,587	0	0		
其他	31,105,542	476,648	15,503,130	685,050	83,297	83,297		
合計	208,349,820	6,193,332	35,171,225	1,346,094	83,297	83,297		

108 年度相較於 107 年度因產品結構改變及配合客戶供應鏈產品組合調整，大陸地區及台灣銷售值較 107 年度增加。

三、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		107 年度	108 年度	109 年度 4 月 30 日
員工人數	直接	162	169	164
	間接	143	150	143
	合計	305	319	307
平均年歲		37.92	38.61	39.17
平均服務年資(年)		7.58	6.42	6.76
學歷分布比率(%)	博士	-	-	-
	碩士	4%	6%	7%
	大專	42%	40%	41%
	高中	44%	43%	40%
	高中以下	10%	11%	12%

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失(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，期望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 108 年度舉辦的訓練總時數累積 5949.5 小時，訓練人次達 2410 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，定期辦理勞資會議，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件管理，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，另外，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	108/5-109/9	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 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 109年3月31日 財務資料(註2)	
	104年	105年	106年	107年	108年		
流動資產	7,532,151	6,887,333	7,438,382	7,819,411	7,810,934	7,470,679	
不動產、廠房及 設備	2,088,668	1,779,911	1,548,792	1,494,417	1,421,035	1,404,037	
無形資產	38,377	23,233	8,627	4,996	4,865	5,107	
其他資產	608,823	498,941	475,036	537,346	566,383	521,346	
資產總額	10,268,019	9,189,418	9,470,837	9,856,170	9,803,217	9,401,169	
流動 負債	分配前	2,727,157	2,167,484	2,648,905	2,642,928	2,466,580	2,026,594
	分配後	2,906,200	2,381,035	2,819,746	2,998,847	註3	註3
非流動負債	257,733	266,872	191,556	202,204	226,981	222,706	
負債 總額	分配前	2,984,890	2,434,356	2,840,461	2,845,132	2,693,561	2,249,300
	分配後	3,163,933	2,647,907	3,011,302	3,201,051	註3	註3
歸屬於母公司 業主之權益	7,271,725	6,753,582	6,619,295	7,002,503	7,102,692	7,145,095	
股本	1,492,026	1,423,676	1,423,676	1,423,676	1,423,676	1,423,676	
資本公積	2,929,484	2,838,012	2,838,012	2,820,599	2,820,599	2,820,599	
保留 盈餘	分配前	2,488,953	2,635,452	2,671,435	3,152,783	3,446,819	3,544,178
	分配後	2,309,910	2,421,901	2,500,594	2,796,864	註3	註3
其他權益	394,434	(143,558)	(313,828)	(394,555)	(588,402)	(643,358)	
庫藏股票	(33,172)	-	-	-	-	-	
非控制權益	11,404	1,480	11,081	8,535	6,964	6,774	
權益 總額	分配前	7,283,129	6,755,062	6,630,376	7,011,038	7,109,656	7,151,869
	分配後	7,104,086	6,541,511	6,459,535	6,655,119	註3	註3

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109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)				
		104年	105年	106年	107年	108年
流動資產		1,004,754	604,204	900,890	895,148	959,847
不動產、廠房及設備		350,145	348,423	341,269	328,562	331,479
無形資產		14,929	10,268	6,938	3,187	2,728
其他資產		7,245,725	6,986,905	6,647,714	6,822,207	6,887,134
資產總額		8,615,553	7,949,800	7,896,811	8,049,104	8,181,188
流動負債	分配前	1,089,542	927,122	1,087,276	845,591	877,600
	分配後	1,268,585	1,140,673	1,258,117	1,201,510	註2
非流動負債		254,286	269,096	190,240	201,010	200,896
負債總額	分配前	1,343,828	1,196,218	1,277,516	1,046,601	1,078,496
	分配後	1,522,871	1,409,769	1,448,357	1,402,520	註2
股本		1,492,026	1,423,676	1,423,676	1,423,676	1,423,676
資本公積		2,929,484	2,838,012	2,838,012	2,820,599	2,820,599
保留盈餘	分配前	2,488,953	2,635,452	2,671,435	3,152,783	3,446,819
	分配後	2,309,910	2,421,901	2,500,594	2,796,864	註2
其他權益		394,434	(143,558)	(313,828)	(394,555)	(588,402)
庫藏股票		(33,172)	-	-	-	-
權益總額	分配前	7,271,725	6,753,582	6,619,295	7,002,503	7,102,692
	分配後	7,092,682	6,540,031	6,448,454	6,646,584	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 109年3月31日 財務資料(註2)
	104年	105年	106年	107年	108年	
營業收入	7,035,332	6,151,742	6,278,194	7,142,528	7,622,723	1,382,565
營業毛利	726,220	1,166,783	1,197,632	1,561,737	1,738,976	271,292
營業損益	(219,370)	359,404	403,120	762,160	912,852	92,685
營業外收入及支出	(215,884)	139,621	(44,200)	146,078	120,573	46,870
稅前淨(損)利	(435,254)	499,025	358,920	908,238	1,033,425	139,555
繼續營業單位 本期損益	(531,432)	315,618	246,458	638,647	648,384	97,169
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	(531,432)	315,618	246,458	638,647	648,384	97,169
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(129,974)	(537,992)	(170,270)	(91,201)	(193,847)	(54,956)
本期綜合損益總額	(661,406)	(222,374)	76,188	547,446	454,537	42,213
淨利歸屬於 母公司業主	(529,762)	325,542	249,534	641,193	649,955	97,359
淨利歸屬於非控制 權益	(1,670)	(9,924)	(3,076)	(2,546)	(1,571)	(190)
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	(659,736)	(212,450)	79,264	549,992	456,108	42,403
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	(1,670)	(9,924)	(3,076)	(2,546)	(1,571)	(190)
每股盈餘	(3.49)	2.26	1.75	4.50	4.57	0.68

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109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	年 度	最近五年度財務資料(註)				
		104年	105年	106年	107年	108年
營業收入		1,149,004	847,970	823,766	1,082,420	1,350,869
營業毛利		242,640	198,490	252,183	359,392	370,598
營業損益		(8,265)	(30,916)	10,436	89,009	94,798
營業外收入及支出		(501,015)	388,706	228,834	677,306	667,002
稅前淨(損)利		(509,280)	357,790	239,270	766,315	761,800
繼續營業單位 本期損益		(529,762)	325,542	249,534	641,193	649,955
停業單位損失		-	-	-	-	-
本期淨利(損)		(529,762)	325,542	249,534	641,193	649,955
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		(129,974)	(537,992)	(170,270)	(91,201)	(193,847)
本期綜合損益總額		(659,736)	(212,450)	79,264	549,992	456,108
每股盈餘		(3.49)	2.26	1.75	4.50	4.57

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
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
108	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2)		最近五年度財務分析(註1)					當年度截至 109年03月 31日(註1)
		104年	105年	106年	107年	108年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	29.07	26.49	29.99	28.87	27.48	23.93
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	361.04	394.51	440.47	482.68	516.29	525.24
償債能力 %	流動比率	276.19	317.76	280.81	295.86	316.67	368.63
	速動比率	254.24	292.57	260.40	272.79	296.90	342.70
	利息保障倍數	(39.13)	93.21	65.87	226.99	306.57	129.62
經營能力	應收款項週轉率(次)	1.89	2.14	2.32	2.28	2.35	1.96
	平均收現日數	193.12	170.56	157.32	160.08	155.31	186.22
	存貨週轉率(次)	15.59	12.74	13.81	14.10	13.94	10.43
	應付款項週轉率(次)	3.98	3.62	3.65	3.63	3.83	3.41
	平均銷貨日數	23.41	28.64	26.43	25.88	26.18	34.99
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	3.37	3.46	4.05	4.78	5.36	3.86
	總資產週轉率(次)	0.69	0.67	0.66	0.72	0.78	0.58
獲利能力	資產報酬率(%)	(4.68)	3.29	2.69	6.64	6.62	4.08
	權益報酬率(%)	(6.83)	4.50	3.68	9.36	9.18	5.45
	稅前純益占實收資本額比率(%)	(29.17)	35.05	25.21	63.80	72.59	39.21
	純益率(%)	(7.55)	5.13	3.93	8.94	8.51	7.18
	每股盈餘(元)	(3.49)	2.26	1.75	4.50	4.57	0.68
現金流量	現金流量比率(%)	40.33	53.13	10.32	25.35	50.53	註3
	現金流量允當比率(%)	144.44	172.00	150.42	189.94	216.71	註3
	現金再投資比率(%)	9.15	10.81	0.68	5.52	9.90	註3
槓桿度	營運槓桿度	(3.88)	3.28	2.86	1.89	1.80	註3
	財務槓桿度	0.95	1.02	1.01	1.01	1.00	註3

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. 利息保障倍數比率變動較上年度增加，主係本年度獲利較上年度增加所致。
2. 現金流量比率與現金再投資比率均較上年度增加，主係營業活動淨現金流量較去年增加。

註1：上列財務資料業經會計師查核或核閱。

註2：計算公式請詳採用國際財務報導準則(個體)的註2說明。

註3：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)

分析項目(註2)	年 度	最近五年度財務分析					當年度截至 109年03月 31日(註1)
		104年	105年	106年	107年	108年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	15.60	15.05	16.18	13.00	13.18	-
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	2,149.40	2,015.56	1995.36	2,192.44	2203.33	-
償債能力 %	流動比率	92.22	65.17	82.86	105.86	109.37	-
	速動比率	79.88	59.29	79.27	98.26	96.78	-
	利息保障倍數	(100.73)	78.19	52.28	212.57	317.36	-
經營能力	應收款項週轉率(次)	1.32	1.77	1.97	2.06	2.26	-
	平均收現日數	276.52	206.21	185.27	177.18	161.50	-
	存貨週轉率(次)	32.24	30.74	25.08	25.74	16.65	-
	應付款項週轉率(次)	3.73	3.58	3.42	3.23	3.53	-
	平均銷貨日數	11.32	11.87	14.55	14.18	21.92	-
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	3.28	2.43	2.41	3.29	4.08	-
	總資產週轉率(次)	0.13	0.11	0.10	0.13	0.17	-
獲利能力	資產報酬率(%)	(5.73)	3.98	3.20	8.08	8.03	-
	權益報酬率(%)	(6.82)	4.64	3.73	9.41	9.22	-
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註5)	(34.13)	25.13	16.81	53.83	53.51	-
	純益率(%)	(46.11)	38.39	30.29	59.24	48.11	-
	每股盈餘(元) (註3)	(3.49)	2.26	1.75	4.50	4.57	-
現金流量 (註4)	現金流量比率(%)	48.42	24.79	-	9.37	-	-
	現金流量允當比率(%)	49.94	58.67	23.28	67.34	43.49	-
	現金再投資比率(%)	3.78	0.69	(2.99)	(1.21)	(4.72)	-
槓桿度	營運槓桿度	(8.11)	(1.19)	7.96	1.95	1.87	-
	財務槓桿度	0.62	0.87	1.81	1.04	1.03	-

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. 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。
2. 存貨週轉率(次)減少：主係因客戶結構改變及中美貿易影響，庫齡天數增加所致。
3. 平均銷貨日數、不動產、廠房及設備週轉率(次)增加、總資產週轉率增加：主係本年度銷貨收入增加所致。
4. 現金流量比率、現金流量允當比率、現金再投資比率減少：主係本期淨現金流出所致。

註1：本公司109年第1季未編制個體財務報告，故無法計算。

註2：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3：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4：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5：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6：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一〇八年度財務報表（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 109 年 3 月 16 日

四、最近年度合併財務報告暨會計師查核報告：請參閱第 86 頁至第 150 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 151 頁至第 202 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	108 年	107 年	差異	
			金額	%
流動資產	7,810,934	7,819,411	(8,477)	(0.10)
不動產、廠房及設備	1,421,035	1,494,417	(73,382)	(4.91)
無形資產	4,865	4,996	(131)	(2.62)
其他資產	456,063	537,346	(81,283)	(15.13)
資產總額	9,803,217	9,856,170	(52,953)	(0.54)
流動負債	2,466,580	2,642,928	(176,348)	(6.67)
負債總額	2,693,561	2,845,132	(151,571)	(5.33)
股本	1,423,676	1,423,676	-	-
資本公積	2,820,599	2,820,599	-	-
保留盈餘	3,446,819	3,152,783	294,036	9.33
其他權益	(588,402)	(394,555)	(193,847)	49.13
非控制權益	6,946	8,535	(1,589)	(18.62)
權益總額	7,109,656	7,011,038	98,618	1.41
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，故使其他資產總額減少。				
2. 其他權益之變動，主係因外幣匯率變動，外幣報表折算差異。				
3. 非控制權益之變動，主係因轉投資公司虧損所致。				
4. 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	年度	108 年	107 年	增(減)金額	變動比例%
營業收入		7,622,723	7,142,528	480,195	6.72
營業毛利		1,738,976	1,561,737	177,239	11.35
營業損益		912,852	762,160	150,692	19.77
營業外收入及支出		120,573	146,078	(25,505)	(17.46)
稅前淨利		1,033,425	908,238	125,187	13.78
繼續營業單位本期淨利		648,384	638,647	9,737	1.52
停業單位損失		-	-	-	-
本期損益		648,384	638,647	9,737	1.52
本期其他綜合損益(稅後淨利)		(193,847)	(91,201)	(102,646)	112.55
本期綜合損益總額		454,537	547,446	(92,909)	16.97
淨利歸屬於母公司業主		649,955	641,193	8,762	1.37
淨利歸屬於非控制權益		(1,571)	(2,546)	975	(38.30)
綜合損益總額歸屬於母公司業主		456,108	549,992	(93,884)	(17.07)
綜合損益歸屬於非控制權益		(1,571)	(2,546)	975	(38.30)
每股盈餘		4.57	4.50	0.07	1.56

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：
 108 年本公司產品結構調整得宜、並投入自動化生產設備，及提高生產效率且受惠於美中貿易，所以營業收入、毛利及稅前淨利皆較 107 年度增加。未來本公司仍將持續強化模具研發技術、優化製程能力，聚焦價值產品。

- 營業毛利、營業利益增加，主係調整產品結構(降低 TV 類產品，增加中小尺寸產品比重)，出貨量增加所致。
- 營業外收入及支出較上期減少，主係因本年度匯率波動導致外幣兌換利益減少所致。
- 稅前利益增加，主係獲利增加所致。
- 綜合損益總額歸屬於母公司業主、本期其他綜合損益(稅後淨利)及本期綜合損益總額減少，主係其他綜合損益減少所致。

三、現金流量

1. 最近年度(108 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
1,306,439	1,246,341	(666,185)	(330,725)	(195,652)	1,360,218	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，主係本年度其他金融資產增加所致。							
理財活動：理財活動之淨現金流出，主係本年度發放現金股利所致。							
(二)預計現金不足額之補救措施及流動性分析：							
108 年期末現金約 13.60 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	
1,360,218	314,601	(555,316)	-	1,119,503	NA	NA	

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

本公司 108 年新增設備之資金支出金額為新台幣 1.28 億元，佔銷貨淨額約 1.69%，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、改善計畫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 87,733 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 48,669 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 (886 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 (36,854 仟元)	受遷廠及調整營運策略方向影響	調整客戶產品結構
南京嘉展精密五金有限公司	RMB 70,975 仟元	RMB 21,474 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 212 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
嘉彰科技(重慶)有限公司	RMB 30,000 仟元	RMB (5,283 仟元)	營業正常	無
嘉能開發股份有限公司	263,564 仟元	20,331 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。

107 年及 108 年利息收支淨額佔本公司營收比重為 1.03% 及 1.08%；佔稅後淨利之比重約為 11.53% 及 12.68%。

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	107年	108年
匯 兌 損 益 淨 利	56,613	13,825
營 收 淨 額	7,142,528	7,622,723
匯兌損益淨利/營收淨額(%)	0.79	0.18
營 業 利 益	762,160	912,852
匯兌損益淨利/營業利益(%)	7.43	1.51

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 13,825 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 0.79%及 0.18%；另最近二年度兌換損益佔營業利益比率分別為 7.43%及 1.51%。

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，適當調整原物料庫存量，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「取得或處分資產處理程序」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 109 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：

截至年報刊印日止，並無任何政策及法律變動對本公司財務業務有重大不利影響。本公司經營團隊將密切注意國內外重要政策及法律變動，以便及時採取適當因應措施及降低影響。

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：

本公司隨時注意所處產業相關科技與產品需求變化之情形，掌握市場趨勢，評估其對公司營運所帶來之影響，最近年度截至年報刊印日止，尚無因科技改變及產

業變化，而對本公司財務業務有重大影響之情事。

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應有的社會責任為本公司應盡的本分。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。截至年報刊印日止，並未發生企業形象改變造成企業危機之情事。

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 107 年度、108 年度及 109 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 77.09%、74.10%及 70.48%，占比較為減少，主係因除面板光電產業以外，另外涉足車載、醫療產業，進行產業轉型，故前十大客戶銷貨佔比減少。

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。

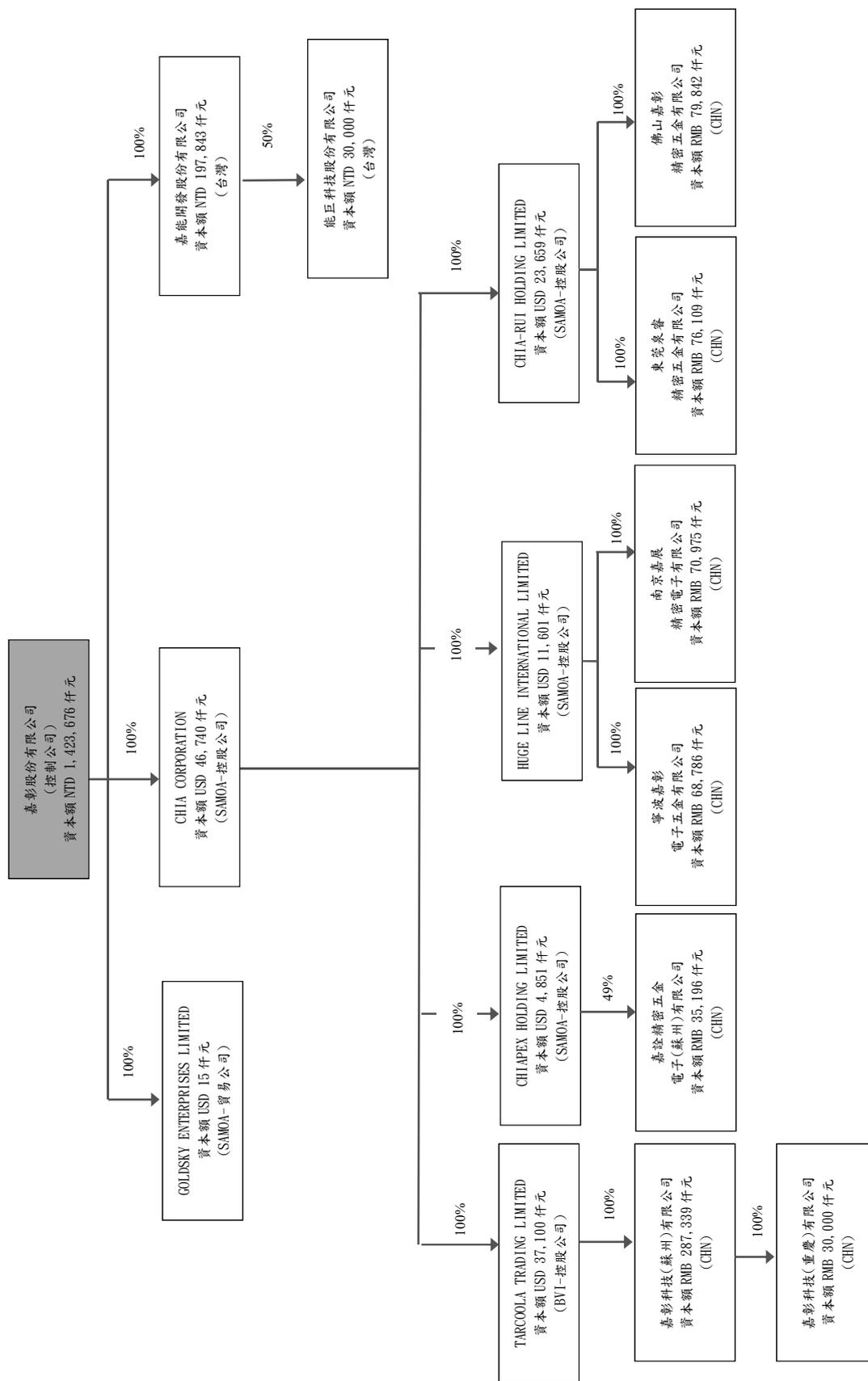
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業組織圖

108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

108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

(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、車用顯示器、手機、工業電腦、網通、伺服器、醫療...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：

108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
	董事	宋貴修、鄭力銓、陳之軒	-	-
	監察人	彭美政	-	-
東莞泉睿精密五金有限公司	投資人	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	-	100
	董事	宋貴修、鄭力銓、宋永明	-	-
	監察人	彭美政	-	-
南京嘉展精密電子有限公司	投資人	HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	-	100
	董事	陳蒼海、宋貴修、陳之軒	-	-
	監察人	彭美政	-	-
佛山嘉彰精密五金有限公司	投資人	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	-	100
	董事	陳蒼海、宋貴修、陳之軒	-	-
	監察人	彭美政	-	-
嘉彰科技(重慶)有限公司	投資人	嘉彰科技(蘇州)有限公司	-	100
	董事	宋貴修、陳火星、蘇陌華	-	-
	監察人	陳之軒	-	-

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。

(六)關係企業營運概況

108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	8,181,188	1,078,496	7,102,692	1,350,869	94,798	649,955	4.57
CHIA CORPORATION	1,460,173	5,727,916	38,698	5,689,218	-	-	571,432	12.23
TARCOOLA TRADING LIMITED	1,205,983	2,327,749	-	2,327,749	-	(45)	395,233	10.65
CHIAPEX HOLDING LIMITED	153,117	44,166	-	44,166	-	-	(5,113)	(1.05)
HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	352,538	1,634,055	-	1,634,055	-	-	316,916	27.32
CHIA-RUI HOLDING LIMITED	670,217	306,426	19,008	287,418	-	(19,904)	(183,751)	(7.77)
GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	33,008	817,623	16,425	801,198	83,297	52,134	73,981	4,932.08
瑞研材料科技股份有限公司	64,416	9,749	10,807	(1,058)	215	(5,061)	(5,249)	(0.81)
能巨科技股份有限公司	30,000	14,954	1,027	13,927	-	(3,293)	(3,143)	(1.05)
嘉能開發股份有限公司	197,843	297,503	206	297,297	-	(743)	20,331	1.03
嘉彰科技(蘇州)有限公司	1,234,839	3,064,913	739,221	2,325,692	3,027,200	537,285	393,167	(註)
寧波嘉彰電子五金有限公司	295,608	1,519,863	402,435	1,117,428	1,762,426	271,925	218,105	(註)
嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	151,255	40,763	55,321	(14,558)	78,599	(7,075)	(8,098)	(註)
東莞泉睿精密五金有限公司	327,078	609,326	320,903	288,423	842,932	(127,633)	(165,158)	(註)
南京嘉展精密電子有限公司	305,015	636,643	120,742	515,901	598,291	127,800	96,234	(註)
佛山嘉彰精密五金有限公司	343,121	15,088	1,514	13,574	-	-783	950	(註)
佛山嘉彰貿易有限公司	-	-	-	-	-	-	300	(註)
嘉彰科技(重慶)有限公司	128,925	258,893	199,465	59,428	134,830	(19,883)	(23,675)	(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86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。

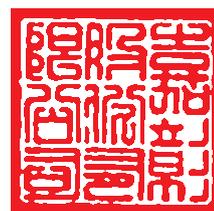
五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 108 年度（自 108 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 109 年 3 月 16 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 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

本會計師民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國 107 年度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 108 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 108 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 108 及 107 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 108 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

堯 堯 麟



會計師 吳 美 慧

吳 美 慧



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060004806 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 109 年 3 月 16 日



嘉新證券有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日			107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)	\$ 1,360,218	14	\$ 1,306,439	13		
1170	應收票據及帳款淨額 (附註四及七)	3,043,914	31	3,441,114	35		
1220	本期所得稅資產 (附註四及二二)	156,058	2	172,836	2		
130X	存貨淨額 (附註四、五及八)	394,396	4	449,960	4		
1410	預付款項	93,279	1	159,934	2		
1476	其他金融資產—流動 (附註四、六及二八)	2,544,395	26	2,064,855	21		
1479	其他流動資產 (附註四、二一及二七)	<u>218,674</u>	<u>2</u>	<u>224,273</u>	<u>2</u>		
11XX	流動資產總計	<u>7,810,934</u>	<u>80</u>	<u>7,819,411</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)	164,606	2	106,409	1		
1550	採用權益法之投資 (附註四及十一)	118,861	1	111,909	1		
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十二及二八)	1,421,035	14	1,494,417	15		
1755	使用權資產 (附註三、四及十三)	110,320	1	-	-		
1760	投資性不動產 (附註四、十四及二八)	56,322	1	57,098	1		
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二二)	26,029	-	66,413	1		
1985	長期預付租賃款 (附註三及十五)	-	-	62,025	1		
1990	其他非流動資產 (附註四及十九)	<u>95,110</u>	<u>1</u>	<u>138,488</u>	<u>1</u>		
15XX	非流動資產總計	<u>1,992,283</u>	<u>20</u>	<u>2,036,759</u>	<u>21</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 9,803,217</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,856,170</u>	<u>100</u>		
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十六及二八)	\$ 365,000	4	\$ 205,000	2		
2110	應付短期票券 (附註十六及二八)	-	-	99,999	1		
2150	應付票據 (附註十七)	114,414	1	138,564	1		
2170	應付帳款 (附註十七及二七)	1,329,190	14	1,488,238	15		
2200	其他應付款 (附註十八)	518,985	5	542,485	6		
2230	本期所得稅負債 (附註四及二二)	79,305	1	142,736	2		
2280	租賃負債—流動 (附註三、四及十三)	25,370	-	-	-		
2300	其他流動負債	<u>34,316</u>	<u>-</u>	<u>25,906</u>	<u>-</u>		
21XX	流動負債總計	<u>2,466,580</u>	<u>25</u>	<u>2,642,928</u>	<u>27</u>		
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二二)	201,246	2	201,604	2		
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四及十三)	25,135	-	-	-		
2645	存入保證金	600	-	600	-		
25XX	非流動負債總計	<u>226,981</u>	<u>2</u>	<u>202,204</u>	<u>2</u>		
2XXX	負債總計	<u>2,693,561</u>	<u>27</u>	<u>2,845,132</u>	<u>29</u>		
	歸屬於本公司業主之權益 (附註四及二十)						
3110	普通股股本	<u>1,423,676</u>	<u>15</u>	<u>1,423,676</u>	<u>14</u>		
3200	資本公積	<u>2,820,599</u>	<u>29</u>	<u>2,820,599</u>	<u>29</u>		
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	666,638	7	602,519	6		
3320	特別盈餘公積	394,555	4	343,684	4		
3350	未分配盈餘	<u>2,385,626</u>	<u>24</u>	<u>2,206,580</u>	<u>22</u>		
3300	保留盈餘總計	<u>3,446,819</u>	<u>35</u>	<u>3,152,783</u>	<u>32</u>		
3400	其他權益	(588,402)	(6)	(394,555)	(4)		
31XX	本公司業主之權益總計	<u>7,102,692</u>	<u>73</u>	<u>7,002,503</u>	<u>71</u>		
36XX	非控制權益	<u>6,964</u>	<u>-</u>	<u>8,535</u>	<u>-</u>		
3XXX	權益總計	<u>7,109,656</u>	<u>73</u>	<u>7,011,038</u>	<u>71</u>		
	負債與權益總計	<u>\$ 9,803,217</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,856,170</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 108 年及 107 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	108年度		107年度		
	金 額	%	金 額	%	
4100	銷貨收入 (附註四)	\$ 7,622,723	100	\$ 7,142,528	100
5110	銷貨成本 (附註三、四、八、 二一及二七)	<u>5,883,747</u>	<u>77</u>	<u>5,580,791</u>	<u>78</u>
5900	營業毛利	<u>1,738,976</u>	<u>23</u>	<u>1,561,737</u>	<u>22</u>
	營業費用 (附註三、四及二一)				
6100	推銷費用	272,214	4	295,155	4
6200	管理費用	473,032	6	438,874	6
6300	研究發展費用	<u>80,878</u>	<u>1</u>	<u>65,548</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>826,124</u>	<u>11</u>	<u>799,577</u>	<u>11</u>
6900	營業淨利	<u>912,852</u>	<u>12</u>	<u>762,160</u>	<u>11</u>
	營業外收入及支出 (附註四)				
7060	採用權益法認列之關聯 企業及合資損益之份 額 (附註十一)	7,065	-	(27,920)	(1)
7100	利息收入 (附註二七)	85,621	1	77,660	1
7230	外幣兌換利益 (附註三 十)	13,825	-	56,613	1
7510	利息費用 (附註三)	(3,382)	-	(4,019)	-
7590	其他利益及損失 (附註 三、二一及二四)	<u>17,444</u>	<u>1</u>	<u>43,744</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>120,573</u>	<u>2</u>	<u>146,078</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	1,033,425	14	908,238	13
7950	所得稅費用 (附註四及二二)	<u>385,041</u>	<u>5</u>	<u>269,591</u>	<u>4</u>
8200	本年度淨利	<u>648,384</u>	<u>9</u>	<u>638,647</u>	<u>9</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金	%	金	%
	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	\$ 58,197	1	(\$ 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	(<u>252,044</u>)	(<u>4</u>)	(<u>76,609</u>)	(<u>1</u>)
8300	其他綜合損益合計	(<u>193,847</u>)	(<u>3</u>)	(<u>91,201</u>)	(<u>1</u>)
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 454,537</u>	<u>6</u>	<u>\$ 547,446</u>	<u>8</u>
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 649,955	9	\$ 641,193	9
8620	非控制權益	(<u>1,571</u>)	-	(<u>2,546</u>)	-
8600		<u>\$ 648,384</u>	<u>9</u>	<u>\$ 638,647</u>	<u>9</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 456,108	6	\$ 549,992	8
8720	非控制權益	(<u>1,571</u>)	-	(<u>2,546</u>)	-
8700		<u>\$ 454,537</u>	<u>6</u>	<u>\$ 547,446</u>	<u>8</u>
	每股盈餘 (附註二三)				
9750	基 本	<u>\$ 4.57</u>		<u>\$ 4.50</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 4.54</u>		<u>\$ 4.47</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：鄭力鈺



嘉彰股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 1,033,425	\$ 908,238
A20010	收益費損項目：		
A20200	攤銷費用	235,142	244,262
A20100	折舊費用	234,424	222,598
A21200	利息收入	(85,621)	(77,660)
A23700	非金融資產減損損失	82,252	1,165
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	11,919	(6,829)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	9,421	(15,877)
A21300	股利收入	(9,382)	(14,380)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(7,065)	27,920
A20900	利息費用	3,382	4,019
A20300	預期信用減損損失	(2,874)	(2,864)
A23200	處分子公司利益	-	(21,628)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	29,789	(113,497)
A31150	應收帳款	356,635	(533,415)
A31200	存 貨	48,114	(101,216)
A31230	預付款項	66,655	40,350
A31240	其他流動資產	(263,884)	(272,646)
A32130	應付票據	(24,150)	16,045
A32150	應付帳款	(157,247)	192,196
A32180	其他應付款	(22,993)	291,396
A32230	其他流動負債	8,410	(15,331)
A33000	營運產生之現金流入	1,546,352	772,846
A33100	收取之利息	98,097	64,228
A33500	支付之所得稅	(398,108)	(167,006)
AAAA	營業活動之淨現金流入	1,246,341	670,068

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
	投資活動之現金流量		
B06500	其他金融資產增加	(\$ 479,540)	(\$ 65,803)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(128,449)	(243,026)
B06700	其他非流動資產增加	(86,231)	(82,379)
B02800	處分不動產、廠房及設備	18,653	54,093
B07600	收取之股利	9,382	14,380
B02300	處分子公司	-	(111,947)
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
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>666,185</u>)	(<u>444,447</u>)
	籌資活動之現金流量		
C04500	發放現金股利	(355,919)	(170,841)
C00100	短期借款增加(減少)	160,000	(361,000)
C00500	應付短期票券減少	(99,999)	(49,987)
C04020	租賃負債本金償還	(30,918)	-
C05600	支付之利息	(3,889)	(2,769)
C03100	存入保證金減少	-	(35)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>330,725</u>)	(<u>584,632</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>195,652</u>)	(<u>61,430</u>)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	53,779	(420,441)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,306,439</u>	<u>1,726,880</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,360,218</u>	<u>\$ 1,306,439</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 108 年及 107 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 109 年 3 月 16 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 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。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

本公司及子公司選擇僅就 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，先前已依 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

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，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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，為取得中國大陸土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

先前依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，全部使用權資產係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。

本公司及子公司亦適用下列權宜作法：

- (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。

對於先前依IAS 17分類為融資租賃之租賃，係以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。

本公司及子公司於108年1月1日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為0.9%，該租賃負債金額與107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 88,013
減：適用豁免之短期租賃	(<u>15,051</u>)
108年1月1日未折現總額	<u>\$ 72,962</u>
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值及租賃負債餘額	<u>\$ 68,037</u>

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。

首次適用IFRS 16對108年1月1日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首 次 適 用 之 調 整	108年1月1日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 130,062	\$ 130,062
長期預付租賃款	<u>62,025</u>	(<u>62,025</u>)	<u>-</u>
資產影響	<u>\$ 62,025</u>	<u>\$ 68,037</u>	<u>\$ 130,062</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 25,073	\$ 25,073
租賃負債—非流動	<u>-</u>	<u>42,964</u>	<u>42,964</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68,037</u>	<u>\$ 68,037</u>

2. IFRS 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。

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：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 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

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。

(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 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 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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報導期間生效。

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、持股比例及營業項目，參閱附註十、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。

自用之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

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。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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。

(2) 金融資產之減損

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。

本公司及子公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A.有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B.逾期超過 150 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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。

(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。

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。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

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。

(十四) 租 賃

108 年

本公司及子公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司及子公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2 本公司及子公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付及實質固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間有變動，本公司及子公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司及子公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司及子公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十五) 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。

(十六) 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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
銀行活期存款	\$ 869,846	\$ 726,493
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	489,639	579,016
零用金	733	930
	<u>\$ 1,360,218</u>	<u>\$ 1,306,439</u>

截至 108 年及 107 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 2,544,395 仟元及 1,989,855 仟元，係分類為其他金融資產－流動。108 及 107 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%~3.40% 及 1.01%~4.20%。

七、應收票據及帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應收票據</u>	<u>\$ 99,490</u>	<u>\$ 129,279</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	2,949,677	3,320,676
減：備抵損失	(<u>5,253</u>)	(<u>8,841</u>)
	<u>2,944,424</u>	<u>3,311,835</u>
合 計	<u>\$ 3,043,914</u>	<u>\$ 3,441,114</u>

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

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票據及帳款之備抵損失如下：

108年12月31日

	未逾	逾1~90天	逾91~120天	逾121~150天	逾150天	合計
預期信用損失率	-	5%	20%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 3,043,406	\$ 535	\$ -	\$ -	\$ 5,226	\$ 3,049,167
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(27)	-	-	(5,226)	(5,253)
攤銷後成本	<u>\$ 3,043,406</u>	<u>\$ 508</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,043,914</u>

107年12月31日

	未逾	逾1~90天	逾91~120天	逾121~150天	逾150天	合計
預期信用損失率	-	5%	20%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 3,433,743	\$ 6,000	\$ 1,639	\$ 720	\$ 7,853	\$ 3,449,955
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(300)	(328)	(360)	(7,853)	(8,841)
攤銷後成本	<u>\$ 3,433,743</u>	<u>\$ 5,700</u>	<u>\$ 1,311</u>	<u>\$ 360</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,441,114</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 8,841	\$ 13,165
加：本年度迴轉減損損失	(2,874)	(2,864)
減：本年度實際沖銷	(501)	(1,309)
外幣換算差額	(213)	(151)
年底餘額	<u>\$ 5,253</u>	<u>\$ 8,841</u>

八、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
製成品	\$200,478	\$263,301
在製品	88,190	85,838
原物料	<u>105,728</u>	<u>100,821</u>
	<u>\$394,396</u>	<u>\$449,960</u>

108及107年度與存貨相關之銷貨成本分別為5,792,222仟元及5,564,526仟元，108及107年度銷貨成本包括備抵存貨跌價損失迴轉9,273仟元及15,100仟元。

九、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108年12月31日	107年12月31日
非流動		
國內未上市(櫃)普通股	<u>\$164,606</u>	<u>\$106,409</u>

本公司及子公司依中長期策略目的投資權益工具，並預期透過長期投資獲利。本公司及子公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

十、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
			108年 12月31日	107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%	—
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
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%	註一及二
嘉彰科技(蘇州)有限公司	嘉彰科技(重慶)有限公司	資訊、光電金屬沖壓 部件生產及銷售	100.00%	100.00%	—

註一：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：於 107 年 11 月註銷，並於 108 年 3 月撤資。

(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。

十一、採用權益法之投資

投 資 關 聯 企 業	108年12月31日	107年12月31日
個別不重大之關聯企業	<u>\$118,861</u>	<u>\$111,909</u>
	108年度	107年度
本公司及子公司享有之份額		
本年度淨利（淨損）及綜合 損益總額	<u>\$ 7,065</u>	<u>(\$ 27,920)</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。

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：

	108年度	107年度
未認列關聯企業損失份額		
— 當年度金額	<u>(\$ 517)</u>	<u>\$ -</u>
— 累積金額	<u>(\$ 517)</u>	<u>\$ -</u>

十二、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
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)	7,174	(492)	(1,054)	(4,668)	(11,215)
科目間移轉	-	397	6,217	-	691	2,908	10,213
處分子公司	-	(20,154)	(15,453)	-	(4,397)	(9,702)	(49,706)
107年12月31日餘額	<u>\$ 185,000</u>	<u>\$ 840,971</u>	<u>\$ 2,134,327</u>	<u>\$ 24,817</u>	<u>\$ 79,237</u>	<u>\$ 286,819</u>	<u>\$ 3,551,171</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)	19,502	(332)	(767)	(3,509)	9,428
處分子公司	-	(11,003)	-	-	(3,593)	(8,176)	(22,772)
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 358,317</u>	<u>\$ 1,398,424</u>	<u>\$ 18,783</u>	<u>\$ 62,650</u>	<u>\$ 218,580</u>	<u>\$ 2,056,754</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>

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	運	輸	設	備	辦	公	設	備	什	項	設	備	合	計
成 本																							
108年1月1日餘額	\$	185,000	\$	840,971	\$	2,134,327	\$	24,817	\$	79,237	\$	286,819	\$	3,551,171									
增 添	-		-	1,805	-	88,439	-	2,919	-	3,798	-	31,488	-	128,449									
處 分	-		-	(696)	-	(307,286)	-	(1,914)	-	(8,506)	-	(36,390)	-	(354,792)									
淨兌換差額	-		-	(27,293)	-	(68,013)	-	(1,043)	-	(2,143)	-	(10,699)	-	(109,191)									
科目間移轉	-		-	-	-	99,571	-	381	-	-	-	10,047	-	109,999									
108年12月31日餘額	\$	185,000	\$	814,787	\$	1,947,038	\$	25,160	\$	72,386	\$	281,265	\$	3,325,636									
累計折舊及減損																							
108年1月1日餘額	\$	-	\$	358,317	\$	1,398,424	\$	18,783	\$	62,650	\$	218,580	\$	2,056,754									
處 分	-		-	(635)	-	(282,678)	-	(1,724)	-	(7,691)	-	(33,990)	-	(326,718)									
折舊費用	-		-	38,276	-	133,405	-	1,050	-	3,718	-	26,545	-	202,994									
淨兌換差額	-		-	(13,555)	-	(40,303)	-	(717)	-	(1,538)	-	(8,042)	-	(64,155)									
認列減損損失	-		-	-	-	23,546	-	-	-	-	-	12,180	-	35,726									
108年12月31日餘額	\$	-	\$	382,403	\$	1,232,394	\$	17,392	\$	57,139	\$	215,273	\$	1,904,601									
108年12月31日淨額	\$	185,000	\$	432,384	\$	714,644	\$	7,768	\$	15,247	\$	65,992	\$	1,421,035									

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，請參閱附註二八。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
土 地	\$ 57,773
建 築 物	<u>52,547</u>
	<u>\$110,320</u>

	<u>108年度</u>
使用權資產之折舊費用	
土地	\$ 1,864
建築物	<u>28,790</u>
	<u>\$ 30,654</u>

(二) 租賃負債－108年

	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 25,370</u>
非流動	<u>\$ 25,135</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>
建築物	0.9%

(三) 重要承租活動及條款

本公司及子公司承租若干土地、廠房及辦公室等，租賃期間為108年至112年。於租賃期間屆滿時，本公司及子公司對所租賃之資產並無續租及優惠承購權。

本公司及子公司於中國大陸承租土地以進行產品製造，租賃期間為44年至50年。租賃款於訂約時一次性支付，本公司及子公司於土地使用權期間結束時對該土地不具承購權。

(四) 其他租賃資訊

本公司及子公司選擇對符合短期租賃及低價值資產租賃之辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

108年

108年12月31日適用認列豁免之短期租賃承諾金額為2,439仟元。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>
不超過1年	\$ 33,867
1~5年	<u>54,146</u>
	<u>\$ 88,013</u>

十四、投資性不動產

除認列折舊費用外，投資性不動產於 108 及 107 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。

本公司及子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，請參閱附註二八。

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，請參閱附註十三。

十六、借 款

(一) 短期借款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	<u>\$365,000</u>	<u>\$205,000</u>
利 率	0.90%~0.95%	0.90%~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，請參閱附註二八。

(二) 應付短期票券

	108年12月31日	107年12月31日
應付商業本票	\$ -	\$100,000
減：應付短期票券折價	-	(<u>1</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 99,999</u>
利率	-	0.52%

上述應付商業本票係以定存單作為擔保品，請參閱附註二八。

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、其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 255,997	\$ 214,461
應付董監酬勞及員工酬勞	44,811	40,963
應付設備款	21,619	28,496
其他	196,558	258,565
	<u>\$ 518,985</u>	<u>\$ 542,485</u>

十九、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。

108 及 107 年度本公司分別提撥 63 仟元及 72 仟元至台灣銀行之專戶，該專戶因孳息故 108 及 107 年度公允價值分別增加 208 仟元及 176 仟元。

二十、權益

(一) 股本

	108年12月31日	107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

	108年12月31日	107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	21,390
<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>\$ 2,820,599</u>

註 1：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一之(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 108 年 6 月 24 日及 107 年 6 月 11 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	107 年度	106 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 64,119</u>	<u>\$ 24,954</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 50,871</u>	<u>\$ -</u>
現金股利	<u>\$355,919</u>	<u>\$170,841</u>
每股現金股利 (元)	\$ 2.5	\$ 1.2

本公司 109 年 3 月 16 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	108 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 64,995</u>
特別盈餘公積	<u>\$193,847</u>
現金股利	<u>\$355,919</u>
每股現金股利 (元)	\$ 2.5

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 15 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。

	108年1月1日 至12月31日	107年1月1日 至12月31日
年初餘額	\$343,684	\$343,684
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	50,871	-
年底餘額	<u>\$394,555</u>	<u>\$343,684</u>

二一、本年度淨利

(一) 其他利益及損失

	108年度	107年度
處分及報廢不動產、廠房及設備利益（損失）－淨額	(\$ 9,421)	\$ 15,877
股利收入	9,382	14,380
處分投資利益－淨額	-	21,539
其他	17,483	(8,052)
	<u>\$ 17,444</u>	<u>\$ 43,744</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 108 及 107 年度認列減損損失 91,525 仟元及 16,265 仟元。本公司及子公司係採用使用價值作為此設備之可回收金額，經評估已無使用價值，該減損損失已列入合併綜合損益表之銷貨成本項下。

(三) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
無形資產及其他	\$ 235,142	\$ 244,262
不動產、廠房及設備	202,994	221,821
使用權資產	30,654	-
投資性不動產	776	777
合計	<u>\$ 469,566</u>	<u>\$ 466,860</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 190,848	\$ 188,937
營業費用	42,800	32,884
營業外費用	<u>776</u>	<u>777</u>
	<u>\$ 234,424</u>	<u>\$ 222,598</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 226,553	\$ 224,713
營業費用	<u>8,589</u>	<u>19,549</u>
	<u>\$ 235,142</u>	<u>\$ 244,262</u>

(四) 員工福利費用

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
薪資費用	\$ 1,198,324	\$ 1,146,722
退職後福利		
確定提撥計畫	42,967	45,593
其他員工福利	<u>105,933</u>	<u>105,777</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,347,224</u>	<u>\$ 1,298,092</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 934,042	\$ 921,084
營業費用	<u>413,182</u>	<u>377,008</u>
	<u>\$ 1,347,224</u>	<u>\$ 1,298,092</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。108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 109 年 3 月 16 日及 108 年 3 月 19 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
員工酬勞	3.70%	3.22%
董監事酬勞	1.86%	1.86%

金 額

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
員工酬勞	<u>\$ 29,811</u>	<u>\$ 25,963</u>
董監事酬勞	<u>\$ 15,000</u>	<u>\$ 15,000</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。

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 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。

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 337,118	\$ 245,081
未分配盈餘加徵	7,783	5,374
以前年度之調整	<u>890</u>	<u>1,013</u>
	<u>345,791</u>	<u>251,468</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	39,250	(14,768)
稅率變動	<u>-</u>	<u>32,891</u>
	<u>39,250</u>	<u>18,123</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 385,041</u>	<u>\$ 269,591</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 1,033,425</u>	<u>\$ 908,238</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅	\$ 356,933	\$ 299,443
未認列之虧損扣抵	74,214	2,572
子公司盈餘之遞延所得稅影 響數	(51,404)	(74,142)

(接次頁)

(承前頁)

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
免稅所得	(\$ 10,199)	(\$ 7,416)
稅上不可減除之費損	8,913	9,856
未分配盈餘加徵	7,783	5,374
租稅優惠加計扣除額	(2,089)	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	890	1,013
稅率變動	<u>-</u>	<u>32,891</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 385,041</u>	<u>\$ 269,591</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10%調降為 5%；中國地區之子公司所適用之稅率為 25%。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，本公司於 108 年計算未分配盈餘稅時，業已減除以 107 年度未分配盈餘進行再投資之資本支出金額。

(二) 本期所得稅資產與負債

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
本期所得稅資產		
預付所得稅—股利扣繳數	\$156,001	\$172,770
其他	<u>57</u>	<u>66</u>
	<u>\$156,058</u>	<u>\$172,836</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 79,305</u>	<u>\$142,736</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：

108 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	\$ 29,857	(\$ 5,964)	(\$ 850)	\$ 23,043
虧損扣抵	33,758	(33,804)	46	-
未實現存貨跌價損失	2,798	(2,060)	(9)	729
未實現兌換損失	-	2,257	-	2,257
	<u>\$ 66,413</u>	<u>(\$ 39,571)</u>	<u>(\$ 813)</u>	<u>\$ 26,029</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	(\$ 200,000)	\$ -	\$ -	(\$ 200,000)
確定福利退休計畫	(283)	(13)	-	(296)
不動產、廠房及設備	(1,194)	207	37	(950)
未實現兌換利益	(127)	127	-	-
	<u>(\$ 201,604)</u>	<u>\$ 321</u>	<u>\$ 37</u>	<u>(\$ 201,246)</u>

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	1,052	(1,052)	-	-
	<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	-	(127)	-	(127)
	<u>(\$ 190,921)</u>	<u>(\$ 10,703)</u>	<u>\$ 20</u>	<u>(\$ 201,604)</u>

(三) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

	108年12月31日	107年12月31日
虧損扣抵		
108年度到期	\$ -	\$ 860
109年度到期	72,150	8,982
110年度到期	122	122
111年度到期	39,753	4,788
112年度到期	31,731	5,319
113年度到期	38,762	849
114年度到期	523	523
115年度到期	111	111
116年度到期	115	115
117年度到期	88	88
118年度到期	<u>148,372</u>	<u>-</u>
	<u>\$331,727</u>	<u>\$ 21,757</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106年度之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

	單位：每股元	
	108年度	107年度
基本每股盈餘	<u>\$ 4.57</u>	<u>\$ 4.50</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 4.54</u>	<u>\$ 4.47</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

<u>本年度淨利</u>	108年度	107年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$649,955</u>	<u>\$641,193</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>\$649,955</u>	<u>\$641,193</u>

股 數

單位：仟股

	108年度	107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	855	1,178
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>143,223</u>	<u>143,546</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。

二四、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。

(一) 收取之對價

	107年度	
	連 瑪 開 發	嘉 詮 精 密
現金及約當現金	\$ 1,355	\$ 4,555
應收處分投資款	-	20,977
總收取對價	<u>\$ 1,355</u>	<u>\$ 25,532</u>

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	107年度	
	連 瑪 開 發	嘉 詮 精 密
流動資產		
現金及約當現金	\$ 1,575	\$ 121,201
應收帳款	-	37,048
其他流動資產	244	1,605
非流動資產		
不動產、廠房及設備	45	26,889
流動負債		
應付帳款	-	(22,142)
其他應付款	(213)	(136,170)
處分之淨資產	<u>\$ 1,651</u>	<u>\$ 28,431</u>

(三) 處分子公司之利益

	107年度	
	連 瑪 開 發	嘉 詮 精 密
收取之對價	\$ 1,355	\$ 25,552
處分之淨資產	(1,651)	(28,431)
剩餘股權之公允價值	-	24,549
兌換利益	-	254
處分利益	<u>(\$ 296)</u>	<u>\$ 21,924</u>

(四) 處分子公司之淨現金流出

	107年度	
	連 瑪 開 發	嘉 詮 精 密
以現金及約當現金收取之對價	\$ 1,355	\$ 4,555
減：處分之現金及約當現金餘額	(1,575)	(121,201)
	<u>(\$ 220)</u>	<u>(\$ 116,646)</u>

二五、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。

二六、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。

(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

108年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<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	\$ -	\$ -	\$ 164,606	\$ 164,606

107年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<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	\$ -	\$ -	\$ 106,409	\$ 106,409

108及107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. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

108 年度

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產
年初餘額	\$106,409
認列於其他綜合損益	<u>58,197</u>
年底餘額	<u>\$164,606</u>

107 年度

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產
年初餘額	\$ -
採用 IFRS 9 重分類	135,956
處份	(14,955)
認列於其他綜合損益	<u>(14,592)</u>
年底餘額	<u>\$106,409</u>

3. 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>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 7,021,646	\$ 6,881,849
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	164,606	106,409
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債（註2）	2,328,189	2,474,886

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金融資產。

註 2：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、借款及租賃負債。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，參閱附註三十。

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	
	108年度	107年度
損益（註）	\$ 27,044	\$ 27,032

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

因本公司及子公司以固定利率借入資金，因而產生利率暴險。

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：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 2,915,208	\$ 2,410,036
— 金融負債	415,505	304,999
具現金流量利率風險		
— 金融資產	988,672	960,328

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之稅前淨利將分別增加／減少 2,436 仟元及 2,827 仟元。

(3) 其他價格風險

本公司及子公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，本公司及子公司並未積極交易該等投資。

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。若權益價格上漲／下跌 1%，108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 1,646 仟元及 1,064 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 108 年及 107 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 47% 及 48%。

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。

	108年12月31日	107年12月31日
無擔保銀行借款額度 (註)		
— 已動用金額	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>600,000</u>	<u>600,000</u>
	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>
有擔保銀行借款額度 (註)		
— 已動用金額	\$ 365,000	\$ 205,000
— 未動用金額	<u>385,000</u>	<u>545,000</u>
	<u>\$ 750,000</u>	<u>\$ 750,000</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。

108 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	\$ 518,985	\$ 1,443,604	\$ -	\$ 600	\$ 1,963,189
租賃負債	4,756	2,572	18,379	25,283	50,990
固定利率工具	<u>365,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>365,000</u>
	<u>\$ 888,741</u>	<u>\$ 1,446,176</u>	<u>\$ 18,379</u>	<u>\$ 25,883</u>	<u>\$ 2,379,179</u>

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	\$ 542,485	\$ 1,626,802	\$ -	\$ 600	\$ 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>\$ 822,484</u>	<u>\$ 1,626,802</u>	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 2,474,886</u>

二七、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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 及 子 公 司 之 關 係</u>
瑞研材料	關聯企業
嘉 詮	關聯企業

(二) 進 貨

<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
嘉 詮	<u>\$ -</u>	<u>\$ 812</u>

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）

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
其他應收款	嘉 詮	<u>\$ 1,332</u>	<u>\$ 2,139</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108及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）

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付帳款	嘉 詮	<u>\$ -</u>	<u>\$ 810</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（帳列其他流動資產）

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。108及107年度對關聯企業之放款為無擔保放款，相關利息收入分別為0仟元及431仟元。

(六) 主要管理階層薪酬

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
短期員工福利	<u>\$ 93,276</u>	<u>\$ 85,528</u>
退職後福利	<u>959</u>	<u>1,100</u>
	<u>\$ 94,235</u>	<u>\$ 86,628</u>

二八、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：

	108年12月31日	107年12月31日
其他金融資產—流動		
質押定存單	\$ -	\$ 75,000
不動產、廠房及設備		
土地	185,000	185,000
建築物	99,165	101,641
投資性不動產	<u>56,322</u>	<u>57,098</u>
	<u>\$340,487</u>	<u>\$418,739</u>

二九、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係為本公司為下列子公司提供背書保證額度。

子 公 司	總 額 度	動 用 額 度
GOLDSKY	<u>\$ 539,640</u> (USD 18,000)	<u>\$ -</u>
CHIA CORPORATION	<u>\$ 1,499,000</u> (USD 50,000)	<u>\$ -</u>

三十、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：

108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	17,878	29.980 (美元：新台幣) \$ 535,970
美 元	USD	88,908	6.9762 (美元：人民幣) 2,665,559
人 民 幣	RMB	30,227	0.1433 (人民幣：美元) 129,898
<u>非 貨 幣 性 項 目</u>			
採用權益法之投資			
人 民 幣	RMB	664	4.2975 (人民幣：新台幣) 2,854
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨 幣 性 項 目</u>			
美 元	USD	2,951	29.980 (美元：新台幣) 88,480
美 元	USD	17,963	6.9762 (美元：人民幣) 538,546

107 年 12 月 31 日

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

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外 幣	108年度			107年度		
	匯	率	淨 兌 換 損 益	匯	率	淨 兌 換 損 益
美 元	29.980	(美元：新台幣)	(\$ 554)	30.715	(美元：新台幣)	\$ 36,990
美 元	6.9762	(美元：人民幣)	16,854	6.8632	(美元：人民幣)	28,096
人 民 幣	0.1433	(人民幣：美元)	(2,475)	0.1457	(人民幣：美元)	(8,473)
			<u>\$ 13,825</u>			<u>\$ 56,613</u>

三一、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。

三二、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>108 年度</u>			
來自外部客戶收入	<u>\$ 7,622,723</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,622,723</u>
部門損益	\$ 916,792	(\$ 3,940)	\$ 912,852
採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	(6,019)	13,084	7,065
利息收入	85,275	346	85,621
外幣兌換損益	13,825	-	13,825
利息費用	(3,382)	-	(3,382)
其他利益及損失	<u>8,076</u>	<u>9,368</u>	<u>17,444</u>
稅前淨利	<u>\$ 1,014,567</u>	<u>\$ 18,858</u>	<u>\$ 1,033,425</u>
<u>107 年度</u>			
來自外部客戶收入	<u>\$ 7,142,528</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,142,528</u>
部門損益	\$ 767,697	(\$ 5,537)	\$ 762,160
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	<u>30,264</u>	<u>13,480</u>	<u>43,744</u>
稅前淨利	<u>\$ 910,330</u>	<u>(\$ 2,092)</u>	<u>\$ 908,238</u>

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

(二) 部門總資產與負債

	108年12月31日	107年12月31日
<u>部 門 資 產</u>		
沖壓事業部門	\$ 9,498,230	\$ 9,616,487
其他部門	<u>304,987</u>	<u>239,683</u>
合併資產總額	<u>\$ 9,803,217</u>	<u>\$ 9,856,170</u>
<u>部 門 負 債</u>		
沖壓事業部門	\$ 2,692,329	\$ 2,843,739
其他部門	<u>1,232</u>	<u>1,393</u>
合併負債總額	<u>\$ 2,693,561</u>	<u>\$ 2,845,132</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：

	108年度	107年度
金屬沖壓顯示器背蓋部件	\$ 4,865,308	\$ 4,797,478
金屬沖壓顯示器前框部件	1,512,420	1,405,731
其 他	<u>1,244,995</u>	<u>939,319</u>
	<u>\$ 7,622,723</u>	<u>\$ 7,142,528</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	
	108年度	107年度	108年12月31日	107年12月31日
中國	\$ 6,193,332	\$ 5,959,616	\$ 1,171,009	\$ 1,344,687
台灣	1,346,094	1,080,338	391,729	397,046
其他	<u>83,297</u>	<u>102,574</u>	-	<u>481</u>
	<u>\$ 7,622,723</u>	<u>\$ 7,142,528</u>	<u>\$ 1,562,738</u>	<u>\$ 1,742,214</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 108 及 107 年度主要客戶營業收入占銷貨收入 10% 以上之明細如下：

	108年度	107年度
客戶 A	\$ 1,806,472	\$ 1,731,074
客戶 B	<u>1,017,593</u>	<u>1,098,736</u>
	<u>\$ 2,824,065</u>	<u>\$ 2,829,810</u>

嘉影股份有限公司及子公司
 資金貸與他人
 民國 108 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	期末餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質	與營業往來資金不適用	有短期融通資金之必要原因	提列呆帳	擔保名稱	品名	對個別對象		與總額
															價值	價值	
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	\$ -	-	-	\$ 160,213 (USD 5,344)	\$ 320,456 (USD 10,689)	
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	-	-	-	1,142,628 (RMB 265,882)	2,285,256 (RMB 531,764)	
		東莞泉睿精密五金有限公司	其他應收款	是	149,900 (USD 5,000)	149,900 (USD 5,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	1,142,628 (RMB 265,882)	2,285,256 (RMB 531,764)	
		南京嘉展精密電子有限公司	其他應收款	是	149,900 (USD 5,000)	149,900 (USD 5,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	1,142,628 (RMB 265,882)	2,285,256 (RMB 531,764)	
		嘉影科技(重慶)有限公司	其他應收款	是	71,952 (USD 2,400)	71,952 (USD 2,400)	21,488 (RMB 5,000) (註三)	4.35	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	1,142,628 (RMB 265,882)	2,285,256 (RMB 531,764)	
3	嘉影科技(蘇州)有限公司	南京嘉展精密電子有限公司	其他應收款	是	85,950 (RMB 20,000)	85,950 (RMB 20,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	223,543 (RMB 54,344)	934,186 (RMB 217,379)	
		嘉影科技(重慶)有限公司	其他應收款	是	85,950 (RMB 20,000)	85,950 (RMB 20,000)	64,463 (RMB 15,000) (註三)	4.35	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	233,543 (RMB 54,344)	934,186 (RMB 217,379)	
4	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	42,975 (RMB 10,000)	42,975 (RMB 10,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	112,212 (RMB 26,111)	448,848 (RMB 104,444)	
		南京嘉展精密電子有限公司	其他應收款	是	64,463 (RMB 15,000)	64,463 (RMB 15,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	112,212 (RMB 26,111)	448,848 (RMB 104,444)	
		嘉影科技(重慶)有限公司	其他應收款	是	64,463 (RMB 15,000)	64,463 (RMB 15,000)	42,975 (RMB 10,000) (註三)	4.35	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	112,212 (RMB 26,111)	448,848 (RMB 104,444)	

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 108 年度

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

編號	背書保證者名稱	被背書保證者名稱	對象關係	單一企業背書保證之金額(註二)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期背書保證金額之比率	背書高保額(註二)	屬對子書保	屬對母書保	屬對子書保	屬對母書保	屬對大地區背書保證
0	本公司	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	註一	\$ 2,841,077	\$ 539,640 (USD 18,000)	\$ 539,640 (USD 18,000)	\$ -	\$ -	7.60%	2,841,077	是	否	否	是	否
1	嘉彰科技(蘇州)有限公司	CHIA CORPORATION 南京嘉展精密電子有限公司	註一	2,841,077	1,499,000 (USD 50,000) 85,950 (RMB 20,000)	1,499,000 (USD 50,000) 85,950 (RMB 20,000)	-	749,500 (USD 25,000)	21.10% 1.21%	2,841,077	是	否	否	否	是
2	寧波嘉彰電子五金有限公司	嘉彰科技(重慶)有限公司 東莞聚精密五金有限公司 南京嘉展精密電子有限公司 嘉彰科技(重慶)有限公司	註一	2,841,077	12,893 (RMB 3,000) 85,950 (RMB 20,000) 85,950 (RMB 20,000)	12,893 (RMB 3,000) 85,950 (RMB 20,000) 85,950 (RMB 20,000)	-	-	0.18% 1.21% 1.21%	2,841,077	否	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：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 108 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	有價證券之關係	帳列科目	期末 仟股／ 仟單位	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	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	\$ 10,343	7.22%	\$ 10,343	
嘉能開發股份有限公司	股票 普訊玖創業投資股份有限公司	本公司董事長為該公司監察人	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	154,263	7.69%	154,263	

註一：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 108 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		授 信 期	形 期 間	交 易 之 單	與 一 般 授 信 期 間	同 因	應 收 (付) 額	票 據 、 帳 款 、 帳 款 之 比 率	備 註
			進(銷)貨	金額	估 總 進 之 比 率	估 總 應 收 (付) 票 據 、 帳 款 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	\$ 130,447 (註)	10%	月結90天	-	(\$ 31,944 (註)	(6%)					
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	130,447 (註)	22%	月結90天	-	31,944 (註)	17%					

註：編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

嘉彰股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 108 年度

附表五

單位：新台幣仟元

編號	交易人稱	交易往來對象	與交易對象之關係(註一)	交易科目	交易往來		情形
					金額	條件	
0	本公司	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	1	其他流動負債	71,198	註四	1
1	CHIA CORPORATION	嘉彰科技(重慶)有限公司	3	其他應收款	22,230	註三, 借款利率: 4.35%	-
2	GOLDSKY ENTERPRISES	嘉彰股份有限公司	2	應收帳款	71,198	註四	1
3	嘉彰科技(蘇州)有限公司	南京嘉展精密電子有限公司	3	應付帳款	31,944	註二	-
		南京嘉展精密電子有限公司	3	進貨	130,447	註二	2
4	寧波嘉彰電子五金有限公司	嘉彰科技(重慶)有限公司	3	其他應收款	64,548	註三, 借款利率: 4.35%	1
		南京嘉展精密電子有限公司	3	進貨	20,520	註二	-
5	南京嘉展精密電子有限公司	嘉彰科技(重慶)有限公司	3	其他應收款	43,715	註三, 借款利率: 4.35%	-
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	應收帳款	31,944	註二	-
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	銷貨收入	130,447	註二	2
6	嘉彰科技(重慶)有限公司	嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	20,520	註二	-
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	其他應付款	64,548	註三, 借款利率: 4.35%	1
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	其他應付款	43,715	註三, 借款利率: 4.35%	-
		CHIA CORPORATION	3	其他應付款	22,230	註三, 借款利率: 4.35%	-

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採購材料款及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 108 年度

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投資去	資年	金年	額底	期股	數(仟股)	末(%)	持帳	面額	有被投	資公	司本	期認	列之	備註
嘉彰股份有限公司	CHIA CORPORATION	薩摩亞群島	投資控股	\$ 1,513,766	\$ 1,513,766	\$ 1,513,766	1,513,766	46,740	100.00	46,740	100.00	\$ 5,713,147	5,713,147	RMB 127,512	127,512	\$ 571,432	571,432	(註二)	子公司
	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	薩摩亞群島	國際貿易	33,892	33,892	33,892	33,892	15	100.00	15	100.00	801,198	801,198	USD 2,393	2,393	73,981	73,981	(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	263,564	19,784	100.00	19,784	100.00	297,442	297,442	(20,331	20,331	20,331	20,331	(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	92,950	92,950	92,950	3,148	48.86	3,148	48.86	-	-	(5,249)	5,249	(2,048)	2,048	(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	USD 30,589	30,589	37,100	100.00	37,100	100.00	RMB 543,930	543,930	RMB 88,194	88,194	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	USD 11,400	11,400	11,601	100.00	11,601	100.00	RMB 381,833	381,833	RMB 70,718	70,718	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	USD 4,911	4,911	4,851	100.00	4,851	100.00	RMB 10,320	10,320	(RMB 1,141)	1,141	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	USD 23,807	23,807	23,659	100.00	23,659	100.00	RMB 67,162	67,162	(RMB 41,003)	41,003	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	15,496	1,500	50.00	1,500	50.00	7,469	7,469	(3,143)	3,143	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	100,000	10,000	12.50	10,000	12.50	116,007	116,007	104,654	104,654	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。

嘉彰股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 108 年度

單位：新台幣及外幣仟元

附表七

大陸被投公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自累積投資金額	本期末台灣匯出金額	本期末自累積投資金額	被投資本額	本期末匯出金額	本公司直接或間接持股比例	本期認損(益)	期末帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	匯入									
嘉彰科技(蘇州)有限公司	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售	\$ 1,234,839 (RMB 287,339)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 TARCOOLA TRADING LIMITED 再由其投入營運資金	\$ 903,567 (USD 30,139)	\$ -	\$ -	\$ 903,567 (USD 30,139)	\$ -	\$ -	\$ 903,567 (RMB 30,139)	\$ -	100.00%	393,167 (RMB 87,733) (註三)	\$ 2,335,476 (RMB 543,450) (註三)	\$ 521,824 (RMB 121,425)
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	295,608 (RMB 68,786)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED 再由其投入營運資金	191,872 (USD 6,400)	-	-	191,872 (USD 6,400)	-	-	218,105 (RMB 48,669)	-	100.00%	218,105 (RMB 48,669) (註三)	1,122,129 (RMB 261,112) (註三)	402,938 (RMB 93,761)
東莞泉發精密五金有限公司	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售	327,078 (RMB 76,109)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 CHIA-RUI HOLDING LIMITED 再由其投入營運資金	157,395 (USD 5,250)	-	-	157,395 (USD 5,250)	-	-	165,158 (RMB -36,854) (註三)	-	100.00%	165,158 (RMB -36,854) (註三)	289,634 (RMB 67,396) (註三)	32,386 (RMB 7,536)
南京嘉展精密電子有限公司	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售	305,015 (RMB 70,975)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED 再由其投入營運資金	-	-	-	-	-	-	96,234 (RMB 21,474)	-	100.00%	96,234 (RMB 21,474) (註三)	518,072 (RMB 120,552) (註三)	-
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	343,121 (RMB 79,842)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 CHIA-RUI HOLDING LIMITED 再由其投入營運資金	-	-	-	-	-	-	950 (RMB 212)	-	100.00%	950 (RMB 212) (註三)	13,632 (RMB 3,172) (註三)	-
佛山嘉彰貿易有限公司	銷售 3C 產品相關配件	-	經由佛山嘉彰精密五金有限公司投入營運資金	-	-	-	-	-	-	300 (RMB 67)	-	-	300 (RMB 67) (註三)	-	-
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	128,925 (RMB 30,000)	經由嘉彰科技(蘇州)有限公司投入營運資金	-	-	-	-	-	-	23,675 (RMB -5,283) (註三)	-	100.00%	23,675 (RMB -5,283) (註三)	59,679 (RMB 13,887) (註三)	-
嘉彰精密五金電子(蘇州)有限公司	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售	151,255 (RMB 35,196)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 CHIAPEX HOLDING LIMITED 再由其投入營運資金	147,232 (USD 4,911)	-	-	147,232 (USD 4,911)	-	-	8,098 (RMB -1,807)	-	49.00%	3,971 (RMB -886) (註三)	2,854 (RMB 664) (註三)	197,685 (RMB 46,000)

本期末大陸地區投資金額	本期末台灣地區投資金額	合計
\$ 1,400,066 (USD 46,700)	\$ 3,079,905 (USD 102,732)	\$ 4,261,615 (註二)

註一：投資損益認列基礎除佛山嘉彰貿易有限公司及嘉彰精密五金電子(蘇州)有限公司係按未經會計師查核之財務報表認列外，其餘係按同期間經台灣母公司簽證會計師查核發證之財務報表認列。

註二：係按淨值之 60% 計算。

註三：編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

註四：佛山嘉彰貿易有限公司已於 107 年 11 月註銷，並於 108 年 3 月報廢。

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 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達嘉彰股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 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

本會計師民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國 107 年度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 108 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 108 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 108 年 12 月 31 日採用權益法之投資帳面金額為 6,811,787 仟元，占資產總額 83%。採用權益法之投資中，部分子公司之存貨金額係屬重大，加上存貨價值受到需求市場的波動及產業技術快速變化而可能導致存貨淨變現價格下跌，以致發生存貨跌價損失，影響採權益法認列之子公司損益份額。

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

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

管理階層及治理單位對財務報表之責任

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

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

嘉彰股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對嘉彰股份有限公司民國 108 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 9 年 3 月 1 6 日



民國 108 年 及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日		107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)	\$ 13,143	-	\$ 49,913	1
1170	應收票據及帳款淨額(附註四、七及二二)	581,832	7	616,114	8
130X	存貨淨額(附註四及八)	84,737	1	33,034	-
1410	預付款項	25,732	-	31,199	-
1476	其他金融資產—流動(附註四、六及二三)	224,400	3	150,800	2
1479	其他流動資產(附註四及二二)	30,003	1	14,088	-
11XX	流動資產總計	<u>959,847</u>	<u>12</u>	<u>895,148</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)	10,343	-	10,010	-
1550	採用權益法之投資(附註四、五及十)	6,811,787	83	6,741,825	84
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十一及二三)	331,479	4	328,562	4
1760	投資性不動產(附註四、十二及二三)	56,322	1	57,098	1
1840	遞延所得稅資產(附註四及十八)	4,967	-	2,624	-
1990	其他非流動資產(附註四及十五)	6,443	-	13,837	-
15XX	非流動資產總計	<u>7,221,341</u>	<u>88</u>	<u>7,153,956</u>	<u>89</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 8,181,188</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,049,104</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十三及二三)	\$ 365,000	5	\$ 205,000	2
2110	應付短期票券(附註十三及二三)	-	-	99,999	1
2150	應付票據(附註十四)	114,414	1	138,564	2
2170	應付帳款(附註十四及二二)	169,111	2	133,061	2
2200	其他應付款	136,396	2	124,857	2
2230	本期所得稅負債(附註四)	20,336	-	47,648	1
2300	其他流動負債(附註二二)	72,343	1	96,462	1
21XX	流動負債總計	<u>877,600</u>	<u>11</u>	<u>845,591</u>	<u>11</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債(附註四及十八)	200,296	2	200,410	2
2645	存入保證金	600	-	600	-
25XX	非流動負債總計	<u>200,896</u>	<u>2</u>	<u>201,010</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計	<u>1,078,496</u>	<u>13</u>	<u>1,046,601</u>	<u>13</u>
	權益(附註十六)				
3110	普通股股本	1,423,676	17	1,423,676	18
3200	資本公積	2,820,599	35	2,820,599	35
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	666,638	8	602,519	8
3320	特別盈餘公積	394,555	5	343,684	4
3350	未分配盈餘	2,385,626	29	2,206,580	27
3300	保留盈餘總計	3,446,819	42	3,152,783	39
3400	其他權益	(588,402)	(7)	(394,555)	(5)
3XXX	權益總計	<u>7,102,692</u>	<u>87</u>	<u>7,002,503</u>	<u>87</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 8,181,188</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,049,104</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



民國 108 年及 107 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		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入（附註四及二二）	\$ 1,350,869	100	\$ 1,082,420	100
5110	銷貨成本（附註四、八、十七及二二）	980,271	73	723,028	67
5900	營業毛利	370,598	27	359,392	33
	營業費用（附註四及十七）				
6100	推銷費用	38,896	3	36,436	3
6200	管理費用	168,993	12	172,218	16
6300	研究發展費用	67,911	5	61,729	6
6000	營業費用合計	275,800	20	270,383	25
6900	營業淨利	94,798	7	89,009	8
	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（附註五及十）	663,696	49	626,184	58
7100	利息收入（附註二二）	2,150	-	3,222	-
7230	外幣兌換利益（損失）（附註二五）	(554)	-	36,990	4
7510	利息費用	(2,408)	-	(3,622)	-
7590	其他利益及損失（附註十七及二二）	4,118	-	14,532	1
7000	營業外收入及支出合計	667,002	49	677,306	63
7900	稅前淨利	761,800	56	766,315	71
7950	所得稅費用（附註四及十八）	111,845	8	125,122	12
8200	本年度淨利	649,955	48	641,193	59

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金	%	金	%
	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	\$ 333	-	(\$ 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	57,864	4	(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	(252,044)	(18)	(77,138)	(7)
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	-	-	529	-
8300	本年度其他綜合損益合計	(193,847)	(14)	(91,201)	(8)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 456,108	34	\$ 549,992	51
	每股盈餘(附註十九)				
9750	基 本	\$ 4.57		\$ 4.50	
9850	稀 釋	\$ 4.54		\$ 4.47	

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



單位：新台幣仟元

民國 108 年 12 月 31 日



代碼	2017年1月1日餘額	其他權益										總計	
		股本	資本公積	保留盈餘	盈餘	未分配盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘		盈餘
A1	142,368	\$ 1,423,676	\$ 2,838,012	\$ 577,565	\$ 343,684	\$ 1,750,186	\$ 2,671,435	\$ 5,978	\$ 319,806	\$ 319,806	\$ 21,331	\$ 313,828	\$ 6,619,295
A3					6,117	6,117	6,117	(5,978)			21,331	15,353	21,470
A5	142,368	1,423,676	2,838,012	577,565	343,684	1,756,303	2,677,552		(319,806)	(319,806)	21,331	(298,475)	6,640,765
B1													
B5						24,954	(24,954)						
						(170,841)	(170,841)						(170,841)
						(195,725)	(195,725)						(170,841)
C7													
						(17,413)							(17,413)
D1							641,193						641,193
D3													
D5													
Q1							641,193						549,992
Z1	142,368	1,423,676	2,820,599	602,519	343,684	2,206,580	3,152,783		(396,415)	(396,415)	1,860	(394,555)	7,002,503
B1													
B3						64,119	(64,119)						
B5							50,871						
							(50,871)						
							(355,919)						(355,919)
							(470,909)						(355,919)
D1							649,955						649,955
D3													
D5													
Z1	142,368	1,423,676	2,820,599	666,638	394,555	2,385,626	3,446,819		(648,459)	(648,459)	60,057	(588,402)	7,102,692

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：鄭力登

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 761,800	\$ 766,315
A20010	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	(663,696)	(626,184)
A20200	攤銷費用	30,531	32,860
A20100	折舊費用	21,253	24,341
A24100	未實現外幣兌換損失	12,062	1,267
A20900	利息費用	2,408	3,622
A21200	利息收入	(2,150)	(3,222)
A23700	非金融資產減損損失（迴轉利 益）	(697)	315
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	(9)	(10,040)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	57	30
A31150	應收帳款	20,362	(185,019)
A31200	存 貨	(51,006)	(10,201)
A31230	預付款項	5,467	(15,338)
A31240	其他流動資產	(43,238)	(1,058)
A32130	應付票據	(24,150)	16,045
A32150	應付帳款	37,851	80,174
A32180	其他應付款	11,587	33,100
A32230	其他流動負債	(24,119)	10,797
A33000	營運產生之現金流入	94,313	117,804
A33500	支付之所得稅	(102,085)	(41,916)
A33100	收取之利息	1,743	3,355
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	(6,029)	79,243
	投資活動之現金流量		
B07600	收取之股利	360,025	341,059
B06500	其他金融資產增加	(73,600)	(36,500)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(16,424)	(15,854)
B06700	其他非流動資產增加	(2,378)	(7,113)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
B02800	處分不動產、廠房及設備	\$ 10	\$ 15,037
B01800	取得採用權益法之投資	-	(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
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>267,633</u>	<u>286,864</u>
	籌資活動之現金流量		
C04500	發放現金股利	(355,919)	(170,841)
C00100	短期借款增加(減少)	160,000	(361,000)
C00500	應付短期票券減少	(99,999)	(49,987)
C05600	支付之利息	(2,456)	(3,763)
C03100	存入保證金減少	-	(35)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(298,374)</u>	<u>(585,626)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(36,770)	(219,519)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>49,913</u>	<u>269,432</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 13,143</u>	<u>\$ 49,913</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 108 年及 107 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 109 年 3 月 16 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：

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。相關會計政策請參閱附註四。

1. 租賃定義

本公司選擇僅就 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

2. 本公司為承租人

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，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表係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表達為籌資活動，支付利息部分則列為籌資活動。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。分類為融資租賃之合約係於個體資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司亦適用下列權宜作法：

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

本公司 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額為 288 仟元，該租賃給付為適用豁免之短期租賃，故本公司於 108 年 1 月 1 日未認列租賃負債。

3. 本公司為出租人

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

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：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 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

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。

(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 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 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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。

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躍市場之報價（未經調整）。

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(五) 存 貨

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

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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

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

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

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

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

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

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

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

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

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

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

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

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

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

(八) 不動產、廠房及設備

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

自有之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

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。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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。

(2) 金融資產之減損

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。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B.逾期超過 150 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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。

(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。

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。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

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。

(十四) 租 賃

108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付及實質固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十五) 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。

(十六) 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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
銀行活期存款	\$ 13,132	\$ 49,909
零用金	<u>11</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 13,143</u>	<u>\$ 49,913</u>

截至 108 年及 107 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 224,400 仟元及 75,800 仟元，係分類為其他金融資產一流動。108 年及 107 年 12 月 31 日原始到期日超過 3 個月之定期存款市場利率分別為年利率 1.01%~1.035% 及 1.01%。

七、應收票據及帳款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應收票據</u>	\$ 49	\$ 106
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	581,783	616,008
減：備抵損失	-	-
	<u>581,783</u>	<u>616,008</u>
合 計	<u>\$ 581,832</u>	<u>\$ 616,114</u>

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

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票據及帳款之備抵損失如下：

108 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	\$ 581,832	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 581,832
備抵損失（存續期間預 期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 581,832</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 581,832</u>

(一) 投資子公司

	108年12月31日	107年12月31日
CHIA CORPORATION	\$ 5,713,147	\$ 5,762,037
GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	801,198	747,333
嘉能開發股份有限公司	297,442	230,407
	<u>\$ 6,811,787</u>	<u>\$ 6,739,777</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比	
	108年12月31日	107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%

108 及 107 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

	108年度	107年度
本公司享有之份額		
本年度淨損	(\$ 2,048)	(\$ 5,259)
本年度其他綜合損益	-	-
本年度綜合損益總額	<u>(\$ 2,048)</u>	<u>(\$ 5,259)</u>

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

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

	108年度	107年度
未認列關聯企業損失份額		
— 當年度金額	(\$ 517)	\$ -
— 累積金額	(\$ 517)	\$ -

十一、不動產、廠房及設備

	土 地	建 築 物	機 器 設 備	辦 公 設 備	什 項 設 備	合 計
<u>成 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>
<u>成 本</u>						
108年1月1日餘額	\$185,000	\$153,344	\$275,237	\$ 19,742	\$ 16,158	\$649,481
增 添	-	1,805	14,075	544	-	16,424
科目間移轉	-	-	6,971	-	-	6,971
處 分	-	(68)	(173)	(70)	-	(311)
108年12月31日餘額	<u>\$185,000</u>	<u>\$155,081</u>	<u>\$296,110</u>	<u>\$ 20,216</u>	<u>\$ 16,158</u>	<u>\$672,565</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 51,703	\$236,400	\$ 19,177	\$ 13,639	\$320,919
處 分	-	(67)	(173)	(70)	-	(310)
折舊費用	-	4,280	15,204	395	598	20,477
108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,916</u>	<u>\$251,431</u>	<u>\$ 19,502</u>	<u>\$ 14,237</u>	<u>\$341,086</u>
108年12月31日淨額	<u>\$185,000</u>	<u>\$ 99,165</u>	<u>\$ 44,679</u>	<u>\$ 714</u>	<u>\$ 1,921</u>	<u>\$331,479</u>

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二三。

十二、投資性不動產

除認列折舊費用外，投資性不動產於 108 及 107 年度並未發生重大增添、處分及減損情形。投資性不動產係以直線基礎按 45 年之耐用年限計提折舊。

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

本公司之投資性不動產係屬自有權益。有關本公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二三。

十三、借 款

(一) 短期借款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	<u>\$365,000</u>	<u>\$205,000</u>
利 率	0.90%~0.95%	0.90%~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，請參閱附註二三。

(二) 應付短期票券

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付商業本票	\$ -	\$100,000
減：應付短期票券折價	<u>-</u>	(<u>1</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 99,999</u>
利 率	-	0.52%

上述應付商業本票係以定存單作為擔保品，請參閱附註二三。

十四、應付票據及應付帳款

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

十五、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

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

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

108 及 107 年度本公司分別提撥 63 仟元及 72 仟元至台灣銀行之專戶，該專戶因孳息故 108 及 107 年度公允價值分別增加 208 仟元及 176 仟元。

十六、權益

(一) 股本

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<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	21,390
<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>\$ 2,820,599</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，參閱附註十七之(四)員工酬勞及董監事酬勞。

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

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

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

本公司於 108 年 6 月 24 日及 107 年 6 月 11 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	107 年度	106 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 64,119</u>	<u>\$ 24,954</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 50,871</u>	<u>\$ -</u>
現金股利	<u>\$355,919</u>	<u>\$170,841</u>
每股現金股利 (元)	\$ 2.5	\$ 1.2

本公司 109 年 3 月 16 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	108 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 64,995</u>
特別盈餘公積	<u>\$193,847</u>
現金股利	<u>\$355,919</u>
每股現金股利 (元)	\$ 2.5

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 15 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。

	108 年度	107 年度
年初餘額	\$343,684	\$343,684
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	<u>50,871</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$394,555</u>	<u>\$343,684</u>

十七、本年度淨利

(一) 其他利益及損失

	108年度	107年度
租金收入	\$ 2,022	\$ 2,028
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	9	10,040
其他	2,087	2,464
	<u>\$ 4,118</u>	<u>\$ 14,532</u>

(二) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
無形資產及其他	\$ 30,531	\$ 32,860
不動產、廠房及設備	20,477	23,564
投資性不動產	776	777
合計	<u>\$ 51,784</u>	<u>\$ 57,201</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 16,694	\$ 19,328
營業費用	3,783	4,236
營業外費用	776	777
	<u>\$ 21,253</u>	<u>\$ 24,341</u>

攤銷費用依功能別彙總

營業成本	\$ 27,753	\$ 28,997
營業費用	2,778	3,863
	<u>\$ 30,531</u>	<u>\$ 32,860</u>

(三) 員工福利費用

	108年度	107年度
薪資費用	\$284,879	\$268,712
勞健保費用	18,732	16,746
退職後福利		
確定提撥計畫	8,558	8,331
其他員工福利	9,797	9,217
員工福利費用合計	<u>\$321,966</u>	<u>\$303,006</u>

依功能別彙總

營業成本	\$124,983	\$112,102
營業費用	196,983	190,904
	<u>\$321,966</u>	<u>\$303,006</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。108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 109 年 3 月 16 日及 108 年 3 月 19 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
員工酬勞	3.70%	3.22%
董監事酬勞	1.86%	1.86%

金 額

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
員工酬勞	<u>\$ 29,811</u>	<u>\$ 25,963</u>
董監事酬勞	<u>\$ 15,000</u>	<u>\$ 15,000</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。

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 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 年度董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$105,632	\$107,348
未分配盈餘加徵	7,783	5,374
以前年度之調整	<u>887</u>	<u>996</u>
	<u>114,302</u>	<u>113,718</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(2,457)	(21,487)
稅率變動	<u>-</u>	<u>32,891</u>
	<u>(2,457)</u>	<u>11,404</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$111,845</u>	<u>\$125,122</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	<u>\$761,800</u>	<u>\$766,315</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅	\$152,360	\$153,263
子公司盈餘之遞延所得稅影 響數	(51,404)	(74,142)
未分配盈餘加徵	7,783	5,374
稅上不可減除之費損	5,875	6,812
免稅所得	(3,656)	(72)
以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	887	996
稅率變動	-	32,891
認列於損益之所得稅費用	<u>\$111,845</u>	<u>\$125,122</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，本公司於 108 年計算未分配盈餘稅時，業已減除以 107 年度未分配盈餘進行再投資之資本支出金額。

(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：

108 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	\$ 2,027	\$ 226	\$ 2,253
未實現存貨跌價損失	597	(139)	458
未實現兌換損失	-	2,256	2,256
	<u>\$ 2,624</u>	<u>\$ 2,343</u>	<u>\$ 4,967</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	(\$ 200,000)	\$ -	(\$ 200,000)
確定福利退休計畫	(283)	(13)	(296)
未實現兌換利益	(127)	127	-
	<u>(\$ 200,410)</u>	<u>\$ 114</u>	<u>(\$ 200,296)</u>

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收益—淨額			
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>

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 106 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十九、每股盈餘

單位：每股元

	108年度	107年度
基本每股盈餘	<u>\$ 4.57</u>	<u>\$ 4.50</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 4.54</u>	<u>\$ 4.47</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>	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$649,955</u>	<u>\$641,193</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>\$649,955</u>	<u>\$641,193</u>

<u>股 數</u>	單位：仟股	
	108年度	107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	855	1,178
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>143,223</u>	<u>143,546</u>

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

二十、資本風險管理

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

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

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

二一、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(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

108 年 12 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<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	\$ -	\$ -	\$ 10,343	\$ 10,343

107 年 12 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<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	\$ -	\$ -	\$ 10,010	\$ 10,010

108 及 107 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. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

108 年度

	<u>透過其他綜合損益</u> <u>按公允價值衡量之</u> <u>金 融 資 產</u>
年初餘額	\$ 10,010
認列於其他綜合損益	333
年底餘額	<u>\$ 10,343</u>

107 年度

	<u>透過其他綜合損益</u> <u>按公允價值衡量之</u> <u>金 融 資 產</u>
年初餘額	\$ -
採用 IFRS 9 重分類	30,775
處 分	(14,955)
認列於其他綜合損益	(5,810)
年底餘額	<u>\$ 10,010</u>

2. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

本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>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 826,952	\$ 821,330
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	10,343	10,010
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債(註2)	856,897	794,321

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金融資產。

註 2：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、代收款(帳列其他流動負債)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 90% 非以功能性貨幣計價，而進貨金額中約有 39% 非以功能性貨幣計價。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二五。

本公司主要受到美元貨幣匯率波動之影響。

下表說明當新台幣（功能性貨幣）對美元之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於美元升值 1% 時，將使 108 及 107 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	
	108年度	107年度
損益（註）	\$ 4,486	\$ 5,221

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

因本公司以固定利率借入資金，因而產生利率暴險。

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：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$224,400	\$150,800
— 金融負債	365,000	304,999
具現金流量利率風險		
— 金融資產	13,132	49,909

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之稅前淨利將分別增加 79 仟元及 120 仟元。

(3) 其他價格風險

本公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，本公司並未積極交易該等投資。

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。若權益價格上漲／下跌 1%，108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 103 仟元及 100 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。

另因流動資金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。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前三大客戶，截至108年及107年12月31日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率為74%及81%。

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。

	108年12月31日	107年12月31日
無擔保銀行借款額度（註）		
— 已動用金額	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>600,000</u>	<u>600,000</u>
	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>
有擔保銀行借款額度（註）		
— 已動用金額	\$ 365,000	\$ 205,000
— 未動用金額	<u>385,000</u>	<u>545,000</u>
	<u>\$ 750,000</u>	<u>\$ 750,000</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。

108年12月31日

	要求即付或				合 計
	短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月至 1 年	1 年 以 上	
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 207,772	\$ 283,525	\$ -	\$ 600	\$ 491,897
固定利率工具	<u>365,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>365,000</u>
	<u>\$ 572,772</u>	<u>\$ 283,525</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 856,897</u>

107 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	要求即付或				合 計
	短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月至 1 年	1 年 以 上	
無附息負債	\$ 217,097	\$ 271,625	\$ -	\$ 600	\$ 489,322
固定利率工具	<u>279,999</u>	<u>-</u>	<u>25,000</u>	<u>-</u>	<u>304,999</u>
	<u>\$ 497,096</u>	<u>\$ 271,625</u>	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 794,321</u>

二二、關係人交易

除其他附註所揭露者外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
嘉彰科技(蘇州)有限公司	子公司
寧波嘉彰電子五金有限公司	子公司
東莞泉睿精密五金有限公司	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)
瑞研材料科技股份有限公司(瑞研材料)	關聯企業

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108 年度	107 年度
銷貨收入	子 公 司	<u>\$ 4,885</u>	<u>\$ 553</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	108 年度	107 年度
子 公 司	<u>\$ 715</u>	<u>\$ 88</u>

本公司對關係人之交易條件係與非關係人相當。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款	子公司	<u>\$ 596</u>	<u>\$ 76</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108及107年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款	子公司	<u>\$ 90</u>	<u>\$ 76</u>

流通在外之應付關係人款項未提供擔保。

(六) 對關係人放款

關係人類別 / 名稱	108年度	107年度
利息收入		
瑞研材料	<u>\$ -</u>	<u>\$ 431</u>

本公司提供短期放款予關聯企業，利率與市場利率相近。

(七) 其他關係人交易

關係人類別 / 名稱	108年12月31日	107年12月31日
其他應收款(帳列其他流動資產)		
GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39</u>
代收款(帳列其他流動負債)		
GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	<u>\$ 71,376</u>	<u>\$ 92,240</u>
關係人類別 / 名稱	108年度	107年度
租金收入		
子公司	<u>\$ 96</u>	<u>\$ 102</u>
其他收入		
子公司	<u>\$ 1,122</u>	<u>\$ 2,977</u>

(八) 主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 71,415	\$ 74,208
退職後福利	959	1,100
	<u>\$ 72,374</u>	<u>\$ 75,308</u>

二三、質抵押之資產

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

	108年12月31日	107年12月31日
其他金融資產－流動		
質押定存單	\$ -	\$ 75,000
不動產、廠房及設備		
土地	185,000	185,000
建築物	99,165	101,641
投資性不動產	<u>56,322</u>	<u>57,098</u>
	<u>\$340,487</u>	<u>\$418,739</u>

二四、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，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項係為本公司為下列子公司提供背書保證額度。

子 公 司	總 額 度	動 用 額 度
GOLDSKY	<u>\$ 539,640</u> (USD 18,000)	<u>\$ -</u>
CHIA CORPORATION	<u>\$ 1,499,000</u> (USD 50,000)	<u>\$ -</u>

二五、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

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

108 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 17,916	29.980 (美元:新台幣)	\$ 537,114
<u>非貨幣性項目</u>			
採用權益法之投資			
美元	USD 26,724	29.980 (美元:新台幣)	801,198
人民幣	RMB1,329,412	4.2975 (人民幣:新台幣)	5,713,147
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	USD 2,951	29.980 (美元:新台幣)	88,480

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

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	108年度		107年度	
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	29.980 (美元:新台幣)	(\$ 554)	30.715 (美元:新台幣)	\$ 36,990

二六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
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）：附表二。

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：附表三。

(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：附表四。
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
為他人背書保證
民國 108 年度

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

背書保證編號	背書保證名稱	被背書保證對象	被背書保證名稱	關係	對單一企業背書保證之金額(註二)	業一企業背書保證之金額(註二)	本期最高背書保證餘額	本期背書保證餘額	實際支金額	以財產擔保背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期背書保證之比率	背書最高保證額(註二)	證類對背書保證	母子公司背書保證	屬對背書保證	子母公司背書保證	屬對背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	本公司		GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED CHIA CORPORATION	註一	\$ 2,841,077	\$ 2,841,077	\$ 539,640 (USD 18,000)	\$ 539,640 (USD 18,000)	\$ -	\$ -	7.60%	2,841,077	是	否	否	否	否	否
				註一	2,841,077	1,499,000 (USD 50,000)	1,499,000 (USD 50,000)	1,499,000 (USD 50,000)	-	749,500 (USD 25,000)	21.10%		是	否	否	否	否	否

註一：直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之被投資公司。

註二：依據本公司背書保證作業程序，本公司對單一企業背書保證之總額以本公司最近期財務報表淨值之 2% 為限，惟對於本公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司不受上述單一企業背書保證總額之限制，且最高限額不得超過本公司最近期財務報表淨值之 40%。

嘉彰股份有限公司
期末持有有價證券情形
民國 108 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股數(仟股)	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	未備值	註
本公司	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	\$ 10,343	7.22%	\$ 10,343		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事。

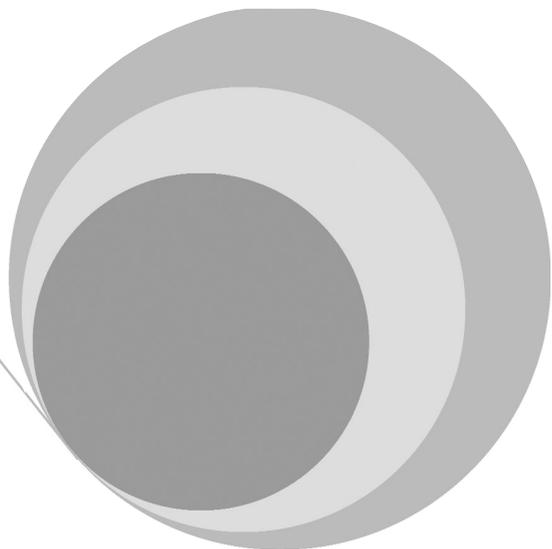
嘉影股份有限公司
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊
民國 108 年度

單位：新台幣及外幣仟元

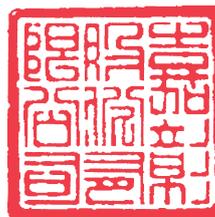
附表三

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期初	投資未去	資去年	金額年底	期股數	末(仟股)	持		有被投	司公	本	期	列	之	備	註		
										比率(%)	帳面金額									損)益	損)益
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	1,513,766	46,740	100.00	\$ 5,713,147	RMB 127,512	\$ 571,432	子公司									
				33,892	33,892	15	100.00	801,198	USD 2,393	73,981	子公司										
				263,564	263,564	19,784	100.00	297,442	(5,249)	20,331	48.86	(2,048)	(5,249)	(20,331)	子公司						
				92,950	92,950	3,148															

註一：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。



嘉彰股份有限公司



董事長 宋貴修



台灣的嘉彰 世界的嘉彰

2020年

