

# 嘉彰股份有限公司及子公司

## 合併財務報表

民國一〇一及一〇〇年第一季

(此合併報表未經會計師核閱)

地址：桃園縣蘆竹鄉南山路二段二〇五巷四十五號

電話：(〇三) 三二二八一七五

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、合併資產負債表	3		-
四、合併損益表	4~5		-
五、合併現金流量表	6~7		-
六、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及業務範圍	-		-
(二) 重要會計政策之彙總說明	8~9		一
(三) 會計變動之理由及其影響	9~10		二
(四) 重要會計科目之說明	10~18		三~十四
(五) 關係人交易	19		十五
(六) 抵押或質押之資產	19		十六
(七) 重大承諾事項及或有事項	19		十七
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	20~23		十八~十九
(十一) 附註揭露事項			
1. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	23、34~38		二十
(十二) 營運部門財務資訊	23~24		二一
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	24~33		二二

嘉彰股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國一〇一及一〇〇年三月三十一日  
(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元，惟  
每股面額為元

代碼	資產	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代碼	負債及股東權益	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註三)	\$ 2,510,979	25	\$ 2,014,632	24	2100	短期借款(附註十一)	\$ 708,325	7	\$ 304,290	4
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註四)	474,006	5	12,310	-	2110	應付短期票券(附註十二)	99,508	1	-	-
1120	應收票據及帳款—淨額(附註五)	3,062,131	30	3,081,034	36	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註四)	1,032	-	1,921	-
1160	其他應收款	32,265	-	5,401	-	2120	應付票據	65,430	1	137,604	2
120X	存貨—淨額(附註六)	450,075	4	409,584	5	2140	應付帳款	1,310,135	13	1,275,877	15
1260	預付款項	115,877	1	190,903	2	2160	應付所得稅	61,245	1	85,895	1
1286	遞延所得稅資產—流動	5,441	-	-	-	2170	應付費用	352,068	3	290,854	3
1291	受限制資產—流動(附註十六)	186,513	2	11,311	-	2228	其他應付款	16,409	-	3,818	-
1298	其他流動資產	255,186	3	257,630	3	2286	遞延所得稅負債—流動	-	-	3,353	-
11XX	流動資產合計	<u>7,092,473</u>	<u>70</u>	<u>5,982,805</u>	<u>70</u>	2298	其他流動負債	13,919	-	13,276	-
						21XX	流動負債合計	<u>2,628,071</u>	<u>26</u>	<u>2,116,888</u>	<u>25</u>
1421	採權益法之長期股權投資(附註七)	108,000	1	42,281	-		其他負債				
1425	預付長期投資款	19,950	-	-	-	2820	存入保證金(附註十)	620	-	627	-
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註八)	44,311	-	-	-	2860	遞延所得稅負債—非流動	392,967	4	480,367	6
	固定資產(附註九及十六)					28XX	其他負債合計	393,587	4	480,994	6
	成本					2XXX	負債合計	<u>3,021,658</u>	<u>30</u>	<u>2,597,882</u>	<u>31</u>
1501	土地	184,684	2	184,842	2		股東權益(附註十三)				
1521	房屋及建築	624,757	6	588,285	7	3110	股本—每股面額10元，額定：一〇一年 180,000 仟股，一〇〇年 150,000 仟股； 發行：一〇一年 152,477 仟股，一〇〇年 131,760 仟股	1,524,771	15	1,317,601	15
1531	機器設備	2,670,632	26	2,223,945	26		資本公積				
1551	運輸設備	58,431	1	50,093	1	3210	股票溢價	2,923,983	29	2,357,652	28
1561	辦公設備	80,481	1	64,719	1	3260	長期投資	54,004	-	49,804	-
1681	其他設備	126,192	1	92,737	1	3271	員工認股權	14,311	-	8,989	-
15X1	合計	3,745,177	37	3,204,621	38	32XX	資本公積合計	2,992,298	29	2,416,445	28
15X9	累計折舊	( 1,314,679 )	( 13 )	( 1,023,571 )	( 12 )		保留盈餘				
1670	預付設備款	188,451	2	78,461	1	3310	法定盈餘公積	328,812	3	248,720	3
15XX	固定資產淨額	<u>2,618,949</u>	<u>26</u>	<u>2,259,511</u>	<u>27</u>	3320	特別盈餘公積	103,659	1	-	-
	無形資產					3350	未分配盈餘	1,963,881	20	1,954,131	23
1782	土地使用權(附註十六)	57,791	1	75,577	1	33XX	保留盈餘合計	2,396,352	24	2,202,851	26
1788	其他	281	-	214	-	3420	累積換算調整數	200,451	2	( 34,217 )	-
17XX	無形資產合計	<u>58,072</u>	<u>1</u>	<u>75,791</u>	<u>1</u>	3XXX	股東權益合計	<u>7,113,872</u>	<u>70</u>	<u>5,902,680</u>	<u>69</u>
	其他資產						負債及股東權益總計	<u>\$10,135,530</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,500,562</u>	<u>100</u>
1800	出租資產(附註十及十六)	62,843	1	63,125	1						
1820	存出保證金	8,099	-	6,051	-						
1830	遞延費用	121,325	1	69,466	1						
1888	預付退休金	1,508	-	1,532	-						
18XX	其他資產合計	<u>193,775</u>	<u>2</u>	<u>140,174</u>	<u>2</u>						
1XXX	資產總計	<u>\$10,135,530</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,500,562</u>	<u>100</u>						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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

合併損益表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代碼	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金	額 %	金	額 %
4100	\$1,862,662	100	\$1,942,770	100
5000	<u>1,517,918</u>	<u>81</u>	<u>1,562,242</u>	<u>80</u>
5910	<u>344,744</u>	<u>19</u>	<u>380,528</u>	<u>20</u>
	營業費用			
6100	63,104	3	66,401	3
6200	108,797	6	72,721	4
6300	<u>12,290</u>	<u>1</u>	<u>11,030</u>	<u>1</u>
6000	<u>184,191</u>	<u>10</u>	<u>150,152</u>	<u>8</u>
6900	<u>160,553</u>	<u>9</u>	<u>230,376</u>	<u>12</u>
	營業外收入及利益			
7110	11,834	1	5,161	-
7121	-	-	900	-
7140	2,786	-	2,867	-
7310	8,498	-	-	-
7320	-	-	1,193	-
7480	<u>2,377</u>	<u>-</u>	<u>6,027</u>	<u>1</u>
7100	<u>25,495</u>	<u>1</u>	<u>16,148</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失			
7510	3,087	-	958	-
7521	1,475	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年第一季		一〇〇年第一季		
	金	額 %	金	額 %	
7560	\$ 15,838	1	\$ 4,570	1	
7640	金融資產評價損失(附註四)	-	912	-	
7880	其他損失(附註四)	1,803	1,296	-	
7500	營業外費用及損失				
	合計	<u>22,203</u>	<u>7,736</u>	<u>1</u>	
7900	稅前利益	163,845	238,788	12	
8110	所得稅費用	<u>59,522</u>	<u>67,190</u>	<u>3</u>	
9600	合併總純益	<u>\$ 104,323</u>	<u>\$ 171,598</u>	<u>9</u>	
	合併總純益歸屬：				
9601	母公司股東	\$ 104,323	\$ 171,598	9	
9602	少數股權	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
		<u>\$ 104,323</u>	<u>\$ 171,598</u>	<u>9</u>	
代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
	每股盈餘(附註十四)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 1.07</u>	<u>\$ 0.68</u>	<u>\$ 1.73</u>	<u>\$ 1.25</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.07</u>	<u>\$ 0.68</u>	<u>\$ 1.72</u>	<u>\$ 1.24</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：宋貴修

經理人：宋貴修

會計主管：鄭力銓

嘉彰股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 104,323	\$ 171,598
折舊及攤銷	169,804	154,286
遞延所得稅變動	23,123	35,254
金融資產評價損失(利益)－淨額	( 8,498)	912
存貨跌價損失	6,988	14,774
處分投資利益－淨額	( 2,786)	( 2,867)
採權益法認列之投資損失(收益)－淨額	1,475	( 900)
提列呆帳損失	1,156	182
金融負債評價損失(利益)－淨額	1,039	( 1,193)
固定資產轉列費用數	422	-
非營業資產之折舊	187	185
退休金未提撥數	37	18
處分固定資產損失(利益)－淨額	( 12)	54
員工認股權酬勞成本	-	256
營業資產及負債之淨變動：		
交易目的之金融資產及負債	2,786	2,867
應收票據及帳款	443,725	76,482
其他應收款	( 18,372)	24,542
存貨	( 91,139)	( 107,163)
預付款項	( 38,730)	( 41,959)
其他流動資產	( 27,536)	( 104,964)
應付票據	( 44,566)	( 58,735)
應付帳款	( 181,503)	117,731
應付所得稅	( 2,435)	( 12,020)
應付費用	( 93,157)	( 71,986)
其他應付款	5,345	( 22,072)
其他流動負債	( 493)	( 8,309)
營業活動之淨現金流入	<u>251,183</u>	<u>166,973</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
投資活動之現金流量		
增加採權益法之長期股權投資	(\$ 100,000)	(\$ 9,756)
購置固定資產	( 88,512)	( 48,802)
受限制資產減少(增加)	( 35,446)	4,260
遞延費用增加	( 21,154)	( 1,574)
預付長期投資款增加	( 19,950)	-
處分固定資產價款	724	740
存出保證金減少(增加)	199	( 330)
投資活動之淨現金流出	<u>( 264,139)</u>	<u>( 55,462)</u>
融資活動之現金流量		
應付短期票券增加	99,508	-
短期借款淨增加	54,726	119,001
存入保證金減少	( 7)	-
融資活動之淨現金流入	<u>154,227</u>	<u>119,001</u>
匯率影響數	<u>27,371</u>	<u>6,480</u>
本期現金淨增加數	168,642	236,992
期初現金餘額	<u>2,342,337</u>	<u>1,777,640</u>
期末現金餘額	<u>\$ 2,510,979</u>	<u>\$ 2,014,632</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
支付利息	<u>\$ 2,428</u>	<u>\$ 362</u>
支付所得稅	<u>\$ 38,094</u>	<u>\$ 44,475</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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  
 民國一〇一及一〇〇年第一季  
 (未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣或外幣仟元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除附註二所述之會計變動外，本公司及子公司一〇一及一〇〇年第一季所採用之會計政策與一〇〇及九十九年度合併財務報表相同。

合併財務報表編製準則

(一) 合併財務報表編製基礎

本公司直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十之子公司為編製主體。

(二) 依前述之合併報表編製基礎，列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			一〇一年 三 三十一日	一〇〇年 三 三十一日	
本公司	CHIA CORPORATION	投資控股	100.00%	100.00%	—
	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	國際貿易	100.00%	100.00%	—
	嘉能開發股份有限公司	新業務開發及投資	100.00%	100.00%	—
CHIA CORPORATION	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%	—
	SUNNY BLUE LIMITED	投資控股	100.00%	100.00%	—

(接次頁)



(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日	
TARCOOLA TRADING LIMITED	嘉彰科技(蘇州)有限公司	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售	100.00%	100.00%	—
HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	寧波嘉彰電子五金有限公司	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售	100.00%	100.00%	—
	南京嘉展精密電子有限公司	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售	100.00%	100.00%	—
CHIAPEX HOLDING LIMITED	嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售	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%	—
SUNNY BLUE LIMITED	蘇州嘉典精密五金電子有限公司	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售	100.00%	100.00%	—
嘉能開發股份有限公司	盛開科技股份有限公司	電子零組件製造	100.00%	-	註

註：於一〇〇年五月投資設立。

(三) 未列入合併財務報表之子公司：無。

(四) 編製合併財務報表時，合併個體公司間之重大交易業已全數沖銷。

## 二、會計變動之理由及其影響

### 金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對本公司及子公司一〇〇年第一季合併財務報表並無影響。

### 營運部門資訊之揭露

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司及子公司部門別資訊之報導方式產生改變。

### 三、現金

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
定期存款	\$ 1,802,128	\$ 1,472,760
活期存款	708,064	541,080
零用金	787	792
	<u>\$ 2,510,979</u>	<u>\$ 2,014,632</u>

### 四、公平價值變動列入損益之金融商品

本公司及子公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
利率連結商品	\$ 465,785	\$ -
遠期外匯	8,221	10,052
換匯合約	-	2,258
	<u>\$ 474,006</u>	<u>\$ 12,310</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯	\$ 1,032	\$ 1,575
商品交換合約	-	346
	<u>\$ 1,032</u>	<u>\$ 1,921</u>

本公司及子公司一〇一及一〇〇年第一季從事利率連結商品、遠期外匯及換匯合約交易之目的，主要係為規避因利率及匯率波動所產生之風險；本公司及子公司一〇〇年第一季從事商品交換合約交易之目的，主要係為規避金屬原物料價格波動之風險，以避險期間之平均市價結算並於交割日以現金淨額交割。本公司及子公司之財務避險策略係以達成規避部分公平價值變動或現金流量風險為目的。

本公司及子公司於一〇一及一〇〇年三月底，尚未到期之遠期外匯、換匯合約及商品交換合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合約金額 (仟元)
<u>一〇一年三月三十一日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	101.04.17~102.03.06	USD 40,500/ RMB 256,899
買入遠期外匯	美元兌人民幣	101.04.13~102.03.20	USD 9,000/ RMB 57,366
<u>一〇〇年三月三十一日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	100.04.15~100.10.14	USD 21,000/ RMB 139,268
買入遠期外匯	美元兌人民幣	100.04.15~100.10.14	USD 21,000/ RMB 137,092
換匯合約	美元兌新台幣	100.07.20~100.08.08	USD 4,500/ TWD 130,018
商品交換合約	-	100.04.30~100.06.30	USD 509

本公司及子公司一〇一及一〇〇年第一季交易目的之金融商品產生之淨利益為 10,245 仟元及 3,148 仟元。

#### 五、應收票據及帳款—淨額

	<u>一〇一年 三月三十一日</u>	<u>一〇〇年 三月三十一日</u>
應收帳款—非關係人	\$ 3,060,924	\$ 3,046,424
應收票據—非關係人	8,889	44,672
	3,069,813	3,091,096
減：備抵呆帳	( 7,682)	( 10,062)
淨 額	<u>\$ 3,062,131</u>	<u>\$ 3,081,034</u>

#### 六、存貨—淨額

	<u>一〇一年 三月三十一日</u>	<u>一〇〇年 三月三十一日</u>
製 成 品	\$ 168,445	\$ 153,384
原 物 料	143,921	163,350
在 製 品	137,709	92,850
	<u>\$ 450,075</u>	<u>\$ 409,584</u>

一〇一及一〇〇年三月底之備抵存貨跌價損失分別為 58,868 仟元及 46,564 仟元。

一〇一及一〇〇年第一季與存貨相關之銷貨成本分別為 1,517,918 仟元及 1,562,242 仟元。一〇一及一〇〇年第一季之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 3,306 仟元及 14,774 仟元。

七、採權益法之長期股權投資

	一〇一年 三月三十一日		一〇〇年 三月三十一日	
	持股比		持股比	
	帳面金額	%	帳面金額	%
九鼎創業投資股份有限公司 (九鼎)	\$ 99,697	17.24	\$ -	-
廣新開發股份有限公司(廣新)	8,303	40.00	2,750	40.00
琉明斯光電科技股份有限公司 (琉明斯)	-	-	39,531	15.64
	<u>\$108,000</u>		<u>\$ 42,281</u>	

嘉能開發股份有限公司對琉明斯光電科技股份有限公司之投資，原採權益法評價，一〇〇年十二月因對其喪失重大影響力，故變更為以成本衡量之金融資產。

上述採權益法評價之長期股權投資，依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列投資收益(損失)如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
廣新	(\$ 1,172)	(\$ 405)
九鼎	( 303)	-
琉明斯	-	1,305
	<u>(\$ 1,475)</u>	<u>\$ 900</u>

八、以成本衡量之金融資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
國內興櫃普通股	<u>\$ 44,311</u>	<u>\$ -</u>

本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

九、固定資產－累計折舊

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
房屋及建築	\$ 139,698	\$ 105,896
機器設備	1,024,168	795,395
運輸設備	29,894	26,937
辦公設備	49,002	38,909
其他設備	71,917	56,434
	<u>\$ 1,314,679</u>	<u>\$ 1,023,571</u>

十、出租資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
土地	\$ 42,332	\$ 42,174
房屋及建築	38,716	38,410
	81,048	80,584
減：累計折舊	( 18,205 )	( 17,459 )
	<u>\$ 62,843</u>	<u>\$ 63,125</u>

本公司及子公司與他公司以營業租賃方式簽訂若干租賃契約，於一〇二年八月底前陸續到期。一〇一及一〇〇年三月底本公司收取之保證金分別為 620 仟元及 627 仟元（帳列存入保證金）。本公司及子公司一〇一及一〇〇年第一季之租金收入分別為 546 仟元及 497 仟元（帳列其他收入）。

截至一〇一年三月底止，依租約未來可收取之租金如下：

期	間	金	額
一〇一年	第二季至第四季	\$ 1,747	
一〇二年度		644	

十一、短期借款

	利 率 區 間	最後到期日	金 額
<u>一〇一年三月三十一日</u>			
擔保借款	1.1300%~3.3123%	101.11.09	<u>\$ 708,325</u>
<u>一〇〇年三月三十一日</u>			
擔保借款	1.1120%~1.9088%	100.09.18	<u>\$ 304,290</u>

上述擔保借款係以定存單、固定資產及出租資產作為擔保品。

## 十二、應付短期票券

	一〇一年三月三十一日	
	利率	金額
應付商業本票	0.88%	\$ 100,000
減：應付短期票券折價		( 492)
		<u>\$ 99,508</u>

## 十三、股東權益

### 股本

本公司於一〇〇年四月十二日董事會決議，現金增資發行新股13,990 仟股，每股以 52 元溢價發行，增資基準日為一〇〇年六月二十三日，前述現金增資案業經行政院金融監督管理委員會核准申報生效，並已完成變更登記。

上述現金增資發行之新股，保留部分股份由員工認購者，依給與日權益商品之公平價值衡量，認列現金增資員工認股權之酬勞成本為4,642 仟元，並同時調整資本公積－員工認股權。

### 資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比例為限。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

### 盈餘分派及股利政策

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。

依本公司章程之規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- (一) 提繳稅捐。
- (二) 彌補虧損。
- (三) 提存百分之十為法定盈餘公積。

- (四) 依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
- (五) 就一至四款規定數額分派後之剩餘數，以不高於百分之三提撥為董事及監察人酬勞。
- (六) 當年度決算盈餘扣除一到五項後餘額為當年度可分配盈餘合計數，除保留部分於以後年度再行決議分派外，其分派比率為員工紅利不低於當年度可分配盈餘合計數之百分之一，不高於當年度可分配盈餘合計數之百分之十。

本公司董事會於一〇一年三月十六日擬議之一〇〇年度盈餘分配案暨一〇〇年六月二十八日股東常會決議之九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 65,606	\$ 80,092		
提列(迴轉)特別盈餘公積	( 103,659)	103,659		
現金股利	343,074	329,400	\$ 2.25	\$ 2.25788117
股票股利	-	65,880	-	0.4515762067
	<u>\$ 305,021</u>	<u>\$ 579,031</u>		

本公司一〇一年三月十六日董事會並同時擬議配發一〇〇年度員工紅利及董監酬勞分別為 17,466 仟元及 9,000 仟元。董事會擬議配發之員工紅利及董監酬勞與一〇〇年度財務報表認列之金額並無差異。

有關一〇〇年度盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞尚待一〇一年六月十三日股東常會決議。

本公司一〇〇年六月二十八日股東常會並同時決議配發九十九年度員工紅利及董監酬勞分別為 22,241 仟元及 9,000 仟元。股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與九十九年度財務報表認列之金額並無差異。

一〇一及一〇〇年第一季應付員工紅利估列金額分別為 3,953 仟元及 3,533 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 2,250 仟元及 0 仟元，前述金額係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按公司章程規定之當年度可供分配盈餘合計數之一定比例計算。一〇一及一〇〇年第一季之員工紅利計算比例分別約為 4.31% 及 1.58%，董監酬勞計算比

例分別約為 2.40%及 0%。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

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；依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，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。

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

#### 員工認股權證

本公司於九十六年十二月給與員工認股權證 594 仟單位，每一單位可認購普通股一股。給與對象為本公司符合一定條件之全職員工。認股權證之存續期間均為五年，憑證持有人於發行屆滿一年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權證。原始認股權行使價格為每股 39 元；認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格及認股數量依員工認股權憑證發行及認股辦法之規定公式予以調整。



一〇一及一〇〇年第一季員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	127	\$ 12.4	266	\$ 15.4
本期執行	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
期末流通在外	<u>127</u>	12.4	<u>266</u>	15.4
期末可行使	<u>127</u>	12.4	<u>158</u>	15.4

截至一〇一及一〇〇年三月底止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
行使價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)	行使價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)
\$12.4	0.72	\$15.4	1.72

一〇一及一〇〇年第一季以內含價值法認列之酬勞成本為 0 仟元及 256 仟元。

若本公司將給與日於九十六年十二月三十一日(含)以前之員工認股權依財務會計準則第三十九號公報規定衡量時，一〇〇年第一季擬制資訊如下：

	一〇〇年第一季
本期歸屬予母公司股東之合併 純益	<u>\$171,503</u>
稅後基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.25</u>
稅後稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.24</u>

#### 十四、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) ( 仟股 )	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇一年第一季</u>					
基本每股盈餘					
屬於母公司股東之					
本期合併純益	\$163,845	\$104,323	152,477	\$ 1.07	\$ 0.68
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工認股權	-	-	94		
員工分紅	-	-	482		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司股東之					
本期合併純益加					
潛在普通股之影					
響	<u>\$163,845</u>	<u>\$104,323</u>	<u>153,053</u>	1.07	0.68
<u>一〇〇年第一季</u>					
基本每股盈餘					
屬於母公司股東之					
本期合併純益	\$238,788	\$171,598	137,710	\$ 1.73	\$ 1.25
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工認股權	-	-	173		
員工分紅	-	-	575		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司股東之					
本期合併純益加					
潛在普通股之影					
響	<u>\$238,788</u>	<u>\$171,598</u>	<u>138,458</u>	1.72	1.24

若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅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。

計算每股盈餘時，本公司一〇〇年度無償配股 6,588 仟股之影響已列入追溯調整。一〇〇年第一季稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，因追溯調整，分別由 1.30 元及 1.30 元減少為 1.25 元及 1.24 元。

## 十五、關係人交易

除已於合併財務報表及其他附註揭露者外，一〇一及一〇〇年第一季本公司及子公司與關係人間並無重大交易事項。

## 十六、抵押或質押之資產

下列資產已抵押或質押給銀行及海關，作為開立信用狀、銀行融資及背書保證額度、發行商業本票、從事遠期外匯交易及海關手冊核銷保證金之擔保品：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
固定資產		
土地	\$ 184,684	\$ 184,842
房屋及建築	110,419	140,538
出租資產	62,843	63,125
受限制資產－流動	186,513	11,311
土地使用權	-	3,640
	<u>\$ 544,459</u>	<u>\$ 403,456</u>

## 十七、重大承諾事項及或有事項

本公司及子公司一〇一年三月底之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 本公司為下列子公司提供背書保證額度：

子 公 司	總 額 度	動 用 額 度
GOLDSKY	<u>\$ 486,915</u> (USD 16,500)	<u>\$ -</u>
CHIA CORPORATION	<u>\$ 959,075</u> (USD 32,500)	<u>\$ 618,235</u> (USD 20,950)

(二) 嘉彰股份有限公司、嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司、蘇州嘉典精密五金電子有限公司、南京嘉展精密電子有限公司及東莞泉睿精密五金有限公司以營業租賃方式租用辦公營業場所及廠房土地，租約於一〇三年二月底以前陸續到期。以後各年度營業租賃之最低租金支出如下：

年 度	金 額
一〇一年第二季至第四季	\$ 28,700
一〇二年度	16,635
一〇三年度	835

## 十八、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

	一〇一一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現 金	\$ 2,510,979	\$ 2,510,979	\$ 2,014,632	\$ 2,014,632
應收票據及帳款	3,062,131	3,062,131	3,081,034	3,081,034
其他應收款	32,265	32,265	5,401	5,401
受限制資產－流動	186,513	186,513	11,311	11,311
存出保證金－流動 (帳列其他流動資 產)	44,104	44,104	13,752	13,752
採權益法之長期股權 投資	108,000	-	42,281	-
以成本衡量之金融資 產	44,311	-	-	-
存出保證金－非流動	8,099	8,099	6,051	6,051
<u>負 債</u>				
短期借款	708,325	708,325	304,290	304,290
應付短期票券	99,508	99,508	-	-
應付票據	65,430	65,430	137,604	137,604
應付帳款	1,310,135	1,310,135	1,275,877	1,275,877
應付費用	352,068	352,068	290,854	290,854
其他應付款	16,409	16,409	3,818	3,818
存入保證金	620	620	627	627
<u>衍生性金融商品</u>				
資 產	474,006	474,006	12,310	12,310
負 債	1,032	1,032	1,921	1,921

(二) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據及帳款、其他應收款、受限制資產－流動、存出保證金－流動、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、應付費用及其他應付款。

2. 衍生性金融商品因無市場價格可供參考，採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。
3. 採權益法之長期股權投資及以成本衡量之金融資產係為未上市（櫃）公司股票，因無活絡市場公開報價，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。
4. 存出保證金－非流動及存入保證金因無確定之收付期間，故以帳面價值為其公平價值。
5. 受限制資產－非流動利率屬浮動利率，其帳面價值即為公平價值。

(三) 本公司及子公司於一〇一及一〇〇年第一季因以評價方法估計公平價值變動而認列為當期利益之金額分別為 7,459 仟元及 281 仟元。

(四) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年三月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 1,269,390 仟元及 1,061,657 仟元，金融負債分別為 99,508 仟元及 0 仟元；一〇一及一〇〇年三月底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 1,893,100 仟元及 963,494 仟元，金融負債分別為 708,325 仟元及 304,290 仟元。

(五) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年第一季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入分別為 11,834 仟元及 5,161 仟元，利息費用分別為 3,087 仟元及 958 仟元。

#### (六) 財務風險資訊

##### 1. 市場風險

本公司及子公司外幣交易產生之資產或負債淨額因市場匯率變動而變動，故預期有市場匯率變動之風險。

##### 2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司及子公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素及合約金額。本公司及子公司以資

產負債表日公平價值為正數者為評估對象，預期不致有重大之信用風險產生。

### 3. 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司及子公司採權益法之長期股權投資，均無活絡市場，故預期具有流動性風險。

### 4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司之營運資金足以支應，故預期不致有重大之因利率變動產生之現金流量風險。

## 十九、其 他

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>一〇一年三月三十一日</u>							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	USD	131,946		註	\$	3,893,713	
人 民 幣	RMB	240,333		註		1,126,773	
<u>非貨幣性項目</u>							
美 金	USD	253		註		7,453	
人 民 幣	RMB	99,513		註		466,553	
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	USD	58,690		註		1,732,023	
人 民 幣	RMB	109,705		註		514,344	
<u>非貨幣性項目</u>							
美 金	USD	30		註		896	
人 民 幣	RMB	29		註		136	

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>一〇〇年三月三十一日</u>							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	USD	129,620		註	\$	3,780,023	
人 民 幣	RMB	235,377		註		1,055,472	
<u>非貨幣性項目</u>							
美 金	USD	2		註		54	
人 民 幣	RMB	2,230		註		9,998	
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	USD	42,564		註		1,251,578	
人 民 幣	RMB	100,200		註		449,314	
<u>非貨幣性項目</u>							
美 金	USD	65		註		1,921	

註：本公司及子公司（大陸子公司除外）一〇一及一〇〇年三月底美金兌新台幣之即期匯率分別按 US\$1=\$29.510 及 US\$1=\$29.400 換算；大陸子公司一〇一及一〇〇年三月底美金兌人民幣之即期匯率分別按 US\$1=RMB\$6.2943 及 US\$1=RMB\$6.8529，人民幣兌新台幣之即期匯率分別按 RMB\$1=\$4.6884 及 RMB\$1=\$4.4842 換算。

## 二十、附註揭露事項

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表一。

## 二一、營運部門財務資訊

本公司及子公司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。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司及子公司之應報導部門為沖壓事業部門。

### (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：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一 〇 一 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季	一 〇 一 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季
沖壓事業部門	\$1,805,564	\$1,942,770	\$ 163,208	\$ 230,417
其他部門	<u>57,098</u>	<u>-</u>	( <u>2,655</u> )	( <u>41</u> )
繼續營業單位總額	<u>\$1,862,662</u>	<u>\$1,942,770</u>	160,553	230,376
營業外收入及利益			25,495	16,148
營業外費用及損失			( <u>22,203</u> )	( <u>7,736</u> )
稅前利益			<u>\$ 163,845</u>	<u>\$ 238,788</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇一及一〇〇年  
年第一季並無任何部門間銷售。

## (二) 部門資產

	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日
<u>部門資產</u>		
沖壓事業部門	\$ 9,636,496	\$ 8,387,872
其他部門	<u>499,034</u>	<u>112,690</u>
部門資產總額	<u>\$10,135,530</u>	<u>\$ 8,500,562</u>

## 二二、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司及子公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函之規定，於一〇一年第一季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下，此揭露資訊並未經會計師核閱，附列僅供參考。

- (一) 金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：



計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1. 成立專案小組	專案小組	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	專案小組	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財會部門	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	財會部門	已完成
5. 完成 IFRS1 「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財會部門	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	各相關單位	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	各相關單位	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	財會部門	已完成
9. 決定所選用 IFRS1 「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	財會部門	已完成
10. 完成 IFRSs 開帳日財務狀況表	財會部門	已完成
11. 完成編製 IFRSs 比較財務資訊	財會部門	持續進行
12. 完成相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊系統）之調整	各相關單位	持續進行

(二) 本公司及子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節：

單位：仟元

	中華民國一般 公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
流動資產				
現金	\$ 2,342,337	(\$ 1,076,512)	\$ 1,265,825	(1)
公平價值變動列入損益之金				
融資產－流動	542,618		542,618	
應收票據及帳款－淨額	3,507,012		3,507,012	
存貨－淨額	374,554		374,554	
預付款項	77,147	58,346	135,493	(2)
遞延所得稅資產－流動	2,128	( 2,128 )	-	(4)
其他金融資產－流動	-	1,076,512	1,076,512	(1)
受限制資產－流動	151,067		151,067	
其他流動資產	325,190	( 199,423 )	125,767	(2)
流動資產合計	<u>7,322,053</u>		<u>7,178,848</u>	
採權益法之長期股權投資	<u>9,475</u>		<u>9,475</u>	
以成本衡量之金融資產	<u>44,311</u>		<u>44,311</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影響金額	I F R S s	說明
固定資產				
成本				
土地	\$ 184,684	\$ 316	\$ 185,000	(5)
房屋及建築	636,882	612	637,494	(5)
機器設備	2,675,588		2,675,588	
運輸設備	59,754		59,754	
辦公設備	80,109		80,109	
其他設備	<u>127,559</u>	236,352	<u>363,911</u>	(2)
合計	3,764,576		4,001,856	
累計折舊	( 1,266,972 )	( 49 )	( 1,267,021 )	(5)
預付設備款	<u>200,530</u>	( 200,530 )	<u>-</u>	(3)
固定資產淨額	<u>2,698,134</u>		<u>2,734,835</u>	
無形資產				
土地使用權	59,590	( 59,590 )	-	(6)
電腦軟體	-	7,555	7,555	(2)
其他	<u>288</u>		<u>288</u>	
無形資產合計	<u>59,878</u>		<u>7,843</u>	
其他資產				
投資性不動產	-	62,151	62,151	(5)
出租資產	63,030	( 63,030 )	-	(5)
存出保證金	8,298		8,298	
遞延費用	102,830	( 102,830 )	-	(2)
遞延所得稅資產—非流動	-	2,128	2,128	(4)
長期預付款項	-	200,530	200,530	(3)
長期預付租賃款	-	59,590	59,590	(6)
預付退休金	<u>1,545</u>	853	<u>2,398</u>	(7)
其他資產合計	<u>175,703</u>		<u>335,095</u>	
資產總計	<u>\$10,309,554</u>		<u>\$10,310,407</u>	
流動負債				
短期借款	\$ 653,599		\$ 653,599	
應付票據	109,996		109,996	
應付帳款	1,491,638		1,491,638	
應付所得稅	63,680		63,680	
應付費用	445,225		445,225	
其他應付款	11,064		11,064	
其他流動負債	<u>14,412</u>		<u>14,412</u>	
流動負債合計	<u>2,789,614</u>		<u>2,789,614</u>	
其他負債				
存入保證金	627		627	
遞延所得稅負債—非流動	<u>366,531</u>		<u>366,531</u>	
其他負債合計	<u>367,158</u>		<u>367,158</u>	
負債合計	<u>3,156,772</u>		<u>3,156,772</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影響金額	I F R S s	說明
股東權益				
股本	\$ 1,524,771		\$ 1,524,771	
資本公積				
股票溢價	2,923,983		2,923,983	
長期投資	54,004		54,004	
員工認股權	14,311		14,311	
資本公積合計	<u>2,992,298</u>		<u>2,992,298</u>	
保留盈餘				
法定盈餘公積	328,812		328,812	
特別盈餘公積	103,659	343,684	447,343	(三)
未分配盈餘	<u>1,859,558</u>	853	<u>1,860,411</u>	(9)
保留盈餘合計	<u>2,292,029</u>		<u>2,636,566</u>	
累積換算調整數	<u>343,684</u>	( 343,684 )	-	(8)
股東權益合計	<u>7,152,782</u>		<u>7,153,635</u>	
負債及股東權益總計	<u>\$10,309,554</u>		<u>\$10,310,407</u>	

2. 一〇一年三月三十一日資產負債表之調節：

單位：仟元

	中華民國一般 公認會計原則	影響金額	I F R S s	說明
流動資產				
現金	\$ 2,510,979	( \$ 1,214,612 )	\$ 1,296,367	(1)
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	474,006		474,006	
應收票據及帳款—淨額	3,062,131		3,062,131	
其他應收款	32,265		32,265	
存貨—淨額	450,075		450,075	
預付款項	115,877	61,813	177,690	(2)
遞延所得稅資產—流動	5,441	( 5,441 )	-	(4)
其他金融資產—流動	-	1,214,612	1,214,612	(1)
受限制資產—流動	186,513		186,513	
其他流動資產	<u>255,186</u>	( 152,745 )	<u>102,441</u>	(2)
流動資產合計	<u>7,092,473</u>		<u>6,996,100</u>	
採權益法之長期股權投資	<u>108,000</u>		<u>108,000</u>	
預付長期投資款	<u>19,950</u>		<u>19,950</u>	
以成本衡量之金融資產—非流動	<u>44,311</u>		<u>44,311</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影響金額	I F R S s	說明
固定資產				
成本				
土地	\$ 184,684	\$ 316	\$ 185,000	(5)
房屋及建築	624,757	612	625,369	(5)
機器設備	2,670,632		2,670,632	
辦公設備	80,481		80,481	
運輸設備	58,431		58,431	
其他設備	<u>126,192</u>	194,124	<u>320,316</u>	(2)
合計	3,745,177		3,940,229	
累計折舊	( 1,314,679 )	( 53 )	( 1,314,732 )	(5)
預付設備款	<u>188,451</u>	( 188,451 )	<u>-</u>	(3)
固定資產淨額	<u>2,618,949</u>		<u>2,625,497</u>	
無形資產				
土地使用權	57,791	( 57,791 )	-	(6)
電腦軟體	-	18,133	18,133	(2)
其他	<u>281</u>		<u>281</u>	
無形資產合計	<u>58,072</u>		<u>18,414</u>	
其他資產				
投資性不動產	-	61,968	61,968	(5)
出租資產	62,843	( 62,843 )	-	(5)
存出保證金	8,099		8,099	
遞延費用	121,325	( 121,325 )	-	(2)
遞延所得稅資產—非流動	-	5,441	5,441	(4)
長期預付款項	-	188,451	188,451	(3)
長期預付租賃款	-	57,791	57,791	(6)
預付退休金	<u>1,508</u>	835	<u>2,343</u>	(7)
其他資產合計	<u>193,775</u>		<u>324,093</u>	
資產總計	<u>\$10,135,530</u>		<u>\$10,136,365</u>	
流動負債				
短期借款	\$ 708,325		\$ 708,325	
應付短期票券	99,508		99,508	
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	1,032		1,032	
應付票據	65,430		65,430	
應付帳款	1,310,135		1,310,135	
應付所得稅	61,245		61,245	
應付費用	352,068		352,068	
其他應付款	16,409		16,409	
其他流動負債	<u>13,919</u>		<u>13,919</u>	
流動負債合計	<u>2,628,071</u>		<u>2,628,071</u>	
其他負債				
存入保證金	620		620	
遞延所得稅負債—非流動	<u>392,967</u>		<u>392,967</u>	
其他負債合計	<u>393,587</u>		<u>393,587</u>	
負債合計	<u>3,021,658</u>		<u>3,021,658</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
股東權益				
股本	\$ 1,524,771		\$ 1,524,771	
資本公積				
股票溢價	2,923,983		2,923,983	
長期投資	54,004		54,004	
員工認股權	14,311		14,311	
資本公積合計	<u>2,992,298</u>		<u>2,992,298</u>	
保留盈餘				
法定盈餘公積	328,812		328,812	
特別盈餘公積	103,659	343,684	447,343	(三)
未分配盈餘	<u>1,963,881</u>	835	<u>1,964,716</u>	(9)
保留盈餘合計	<u>2,396,352</u>		<u>2,740,871</u>	
累積換算調整數	<u>200,451</u>	( 343,684 )	<u>( 143,233 )</u>	(8)
股東權益合計	<u>7,113,872</u>		<u>7,114,707</u>	
負債及股東權益總計	\$10,135,530		\$10,136,365	

3. 一〇一年第一季綜合損益表之調節：

單位：仟元

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
銷貨收入淨額	\$ 1,862,662		\$ 1,862,662	
銷貨成本	<u>1,517,918</u>	18	<u>1,517,936</u>	(7)
銷貨毛利	<u>344,744</u>		<u>344,726</u>	
營業費用				
推銷費用	63,104		63,104	
管理及總務費用	108,797		108,797	
研究發展費用	<u>12,290</u>		<u>12,290</u>	
營業費用合計	<u>184,191</u>		<u>184,191</u>	
營業利益	<u>160,553</u>		<u>160,535</u>	
營業外收入及利益				
利息收入	11,834		11,834	
處分投資利益－淨額	2,786		2,786	
金融資產評價利益	8,498		8,498	
其他收入	<u>2,377</u>		<u>2,377</u>	
營業外收入及利益合計	<u>25,495</u>		<u>25,495</u>	
營業外費用及損失				
利息費用	3,087		3,087	
採權益法認列之投資損失	1,475		1,475	
兌換損失－淨額	15,838		15,838	
其他損失	<u>1,803</u>		<u>1,803</u>	
營業外費用及損失合計	<u>22,203</u>		<u>22,203</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
稅前利益	\$ 163,845		\$ 163,827	
所得稅費用	<u>59,522</u>		<u>59,522</u>	
純 益	<u>104,323</u>		<u>104,305</u>	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算 之兌換差異	<u>-</u>	( 143,233 )	( <u>143,233</u> )	
本期綜合損益總額	<u>\$ 104,323</u>		( <u>\$ 38,928</u> )	

(1) 中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他金融資產。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司將現金重分類至其他金融資產之金額分別為 1,214,612 仟元及 1,076,512 仟元。

(2) 中華民國一般公認會計原則下，遞延費用分別帳列其他流動資產及其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產及預付款項。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司將遞延費用重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 194,124 仟元及 236,352 仟元，重分類至無形資產之金額分別為 18,133 仟元及 7,555 仟元，重分類至預付款項之金額分別為 61,813 仟元及 58,346 仟元。

(3) 中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為長期預付款項。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司將預付設備款重分類至長期預付款項之金額分別為 188,451 仟元及 200,530 仟元。

- (4) 中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司將遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 5,441 仟元及 2,128 仟元。

- (5) 中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列出租資產。轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。另部分出租資產中僅出租部分廠房空間，該空間不能單獨出售，且所佔廠房面積並不重大者，非屬投資性不動產，應列為不動產、廠房及設備。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司將出租資產重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 875 仟元及 879 仟元，重分類至投資性不動產之金額分別為 61,968 仟元及 62,151 仟元。

- (6) 中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司將土地使用權重分類至長期預付租賃款之金額分別為 57,791 仟元及 59,590 仟元。

- (7) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 規定員工退休金精算假設之折現率不同及選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘，故分別調整增加一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日預付退休金 835 仟元及 853 仟元；另一〇一年第一季退休金成本調整增加 18 仟元。
- (8) 投資國外營運機構所產生之累積換算調整數因適用 IFRS 1 豁免選項，將餘額推定為零。
- (9) 保留盈餘增加明細如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日	
累積換算調整數推定為零	\$343,684	\$343,684	(8)
預付退休金變動	835	853	(7)
提列特別盈餘公積	( 343,684)	( 343,684)	(三)
合計	<u>\$ 835</u>	<u>\$ 853</u>	

3. 國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司及子公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司及子公司採用之主要豁免選項說明如下：

#### 企業合併

本公司及子公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。



### 員工福利

本公司及子公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

### 累積換算差異數

本公司及子公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

#### (三) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司及子公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 343,684 仟元，將予以提列相同數額之特別盈餘公積。

(四) 本公司及子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司及子公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

嘉彰股份有限公司及其轉投資公司  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

附表一

單位：新台幣仟元

一〇一年第一季

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	1	其他流動負債	\$ 48,307	註四	-
1	CHIA CORPORATION	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	3	其他應付款	12,175	註三，借款利率：1.28%-1.65%	-
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	其他應收款	149,852	註三，借款利率：2.60%	1
		蘇州嘉典精密五金電子有限公司	3	其他應收款	86,904	註三，借款利率：2.60%-3.00%	1
		東莞泉睿精密五金有限公司	3	其他應收款	190,369	註三，借款利率：2.5595%-3.0000%	2
		南京嘉展精密電子有限公司	3	其他應收款	80,035	註三，借款利率：3.30%	1
2	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	嘉彰股份有限公司	2	應收帳款	48,307	註四	-
		CHIA CORPORATION	3	其他應收款	12,175	註三，借款利率：1.28%-1.65%	-
		HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	3	其他應收款	7,769	註三，借款利率：1.26%-1.65%	-
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	應付帳款	23,667	註二	-
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	進貨	20,774	註二	1
3	TARCOOLA TRADING LIMITED	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	3	其他應收款	5,201	註三，借款利率：1.28%-1.65%	-
4	HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	3	其他應付款	7,769	註三，借款利率：1.26%-1.65%	-
		南京嘉展精密電子有限公司	3	其他應收款	16,927	註四	-

(接次頁)

(承前頁)

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註一)	交 易 往 來 情 形			
				交 易 目 金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率	
5	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	TARCOOLA TRADING LIMITED	3	其他應付款	\$ 5,201	註三，借款利率：1.28%-1.65%	-
6	嘉彰科技(蘇州)有限公司	CHIA CORPORATION	3	其他應付款	149,852	註三，借款利率：2.60%	1
		GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	3	應收帳款	23,667	註二	-
		GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	3	銷貨收入	20,774	註二	1
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	應付帳款	8,972	註二	-
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	進 貨	8,321	註二	-
		南京嘉展精密電子有限公司	3	應付帳款	47,893	註二	-
		南京嘉展精密電子有限公司	3	進 貨	32,127	註二	2
		蘇州嘉典精密五金電子有限公司	3	其他應收款	56,346	註三，借款利率：5.90%	1
7	寧波嘉彰電子五金有限公司	嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	應收帳款	8,972	註二	-
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	8,321	註二	-
		南京嘉展精密電子有限公司	3	其他應收款	57,979	註三，借款利率：5.90%-6.31%	1
8	南京嘉展精密電子有限公司	CHIA CORPORATION	3	其他應付款	80,035	註三，借款利率：3.30%	1
		HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	3	其他應付款	16,927	註四	-
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	應收帳款	47,893	註二	-
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	32,127	註二	2
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	其他應付款	57,979	註三，借款利率：5.90%-6.31%	1
9	東莞泉睿精密五金有限公司	CHIA CORPORATION	3	其他應付款	190,369	註三，借款利率：2.5595%-3.0000%	2
10	蘇州嘉典精密五金電子有限公司	CHIA CORPORATION	3	其他應付款	86,904	註三，借款利率：2.60%-3.00%	1
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	其他應付款	56,346	註三，借款利率：5.90%	1

(接次頁)

(承前頁)

一〇〇年第一季

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註一)	交 易 往 來 情 形		佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率	
				交 易 目 金 額	交 易 條 件		
0	本公司	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	1	其他應付款	\$ 30,158	註四	-
		嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	1	應收帳款	7,047	註二	-
		嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	1	存 貨	3,505	註二	-
1	CHIA CORPORATION	東莞泉睿精密五金有限公司	3	其他應收款	124,835	註三, 借款利率: 1.7731%-1.8918%	1
2	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	嘉彰股份有限公司	2	應收帳款	30,158	註四	-
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	應收帳款	15,096	註二	-
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	應付帳款	38,875	註二	-
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	10,286	註二	1
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	進 貨	23,015	註二	1
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	應付帳款	19,572	註二	-
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	進 貨	13,142	註二	1
3	嘉彰科技(蘇州)有限公司	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	3	應收帳款	38,875	註二	-
		GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	3	應付帳款	15,096	註二	-
		GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	3	銷貨收入	23,015	註二	1
		GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	3	進 貨	10,286	註二	1
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	應收帳款	9,291	註二	-
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	應付帳款	19,152	註二	-
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	銷貨收入	8,166	註二	-
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	進 貨	17,790	註二	1
		嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	3	應收帳款	15,589	註二	-
		嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	3	應付帳款	16,394	註二	-

(接次頁)

(承前頁)

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 ( 註 一 )	交 易 往 來		情 形
				交 易 目 金 額	交 易 條 件	
3	嘉彰科技(蘇州)有限公司	嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	\$ 15,535	註二 1
		嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	3	進 貨	11,798	註二 7
4	寧波嘉彰電子五金有限公司	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	3	應收帳款	19,572	註二 -
		GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	3	銷貨收入	13,142	註二 1
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	應收帳款	19,152	註二 -
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	應付帳款	9,291	註二 -
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	17,790	註二 1
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	進 貨	8,166	註二 -
		嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	3	應付帳款	23,536	註二 -
		嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	3	進 貨	18,555	註二 1
		東莞泉睿精密五金有限公司	3	其他應收款	46,350	註三, 借款利率: 5.31% 1
		5	嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	嘉彰股份有限公司	2	應付帳款
嘉彰科技(蘇州)有限公司	3			應收帳款	16,394	註二 -
嘉彰科技(蘇州)有限公司	3			應付帳款	15,589	註二 -
嘉彰科技(蘇州)有限公司	3			銷貨收入	11,798	註二 1
嘉彰科技(蘇州)有限公司	3			進 貨	15,535	註二 1
寧波嘉彰電子五金有限公司	3			應收帳款	23,536	註二 -
寧波嘉彰電子五金有限公司	3			銷貨收入	18,555	註二 1
東莞泉睿精密五金有限公司	3			其他應收款	47,038	註三, 借款利率: 5.31% 1
6	東莞泉睿精密五金有限公司	CHIA CORPORATION	3	其他應付款	124,835	註三, 借款利率: 1.7731%-1.8918% 1
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	其他應付款	46,350	註三, 借款利率: 5.31% 1
		嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	3	其他應付款	47,038	註三, 借款利率: 5.31% 1

註一：與交易人之關係有以下三種類型：

1：母公司對子公司；2：子公司對母公司；3：子公司對子公司

註二：本公司及子公司與關係人之進銷貨交易，收款期間係為月結九十天至一百二十天。

註三：係母子公司間之資金融通款。

註四：係本公司為子公司代採購固定資產及代收付模具款所產生之應收付款項。

註五：係就金額超過 5,000 仟元以上之交易進行揭露。