

嘉彰股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國102及101年第2季

地址：桃園縣蘆竹鄉南山路二段205巷45號

電話：(03)322-8175

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計科目之說明	15~38		六~二四
(七) 關係人交易	38		二五
(八) 抵押或質押之資產	39		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39~40		二七
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	40~41		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	42、51~57		二九
2. 轉投資事業相關資訊	42、51~57		二九
3. 大陸投資資訊	42~43、61~62		二九
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	42、58~60		二九
(十四) 部門資訊	43~44		三十
(十五) 首次採用國際財務報導準則	44~50		三一

會計師核閱報告

嘉彰股份有限公司 公鑒：

嘉彰股份有限公司及子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

列入合併財務報告之子公司中，部分非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國 102 年 6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日之資產總額分別為新台幣 3,357,594 仟元、3,090,112 仟元、2,768,046 仟元及 1,975,502 仟元，分別占合併資產總額之 30%、29%、25%及 19%，負債總額分別為新台幣 673,039 仟元、736,520 仟元、509,785 仟元及 417,705 仟元，分別占合併負債總額之 18%、20%、13%及 13%；民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 (37,009) 仟元、18,964 仟元、(31,510) 仟元及 23,388 仟元，分別占合併綜合損益總額之 (22%)、14%、(7%) 及 24%。又如合併財務報告附註十一所述，民國 102 年 6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 131,060 仟元、113,979 仟元、

124,871 仟元及 9,475 仟元，及其民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之關聯企業損失之份額分別為新台幣 7,343 仟元、3,080 仟元、10,466 仟元及 4,555 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告認列。另合併財務報告附註二九所述轉投資事業相關資訊，其與前述子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 美 慧

會計師 吳 怡 君

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 1 0 2 年 8 月 1 2 日

嘉彰股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 2,245,468	20	\$ 2,205,152	20	\$ 1,960,991	18	\$ 1,265,825	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	135,954	1	250,244	2	346,609	3	542,618	5
1170	應收票據及帳款(附註八及二五)	3,417,340	31	3,418,143	32	3,207,005	29	3,507,012	34
130X	存貨(附註九)	443,239	4	372,103	4	426,162	4	374,554	4
1410	預付款項	141,367	1	128,829	1	147,386	1	84,974	1
1476	其他金融資產—流動(附註二六)	1,280,897	11	1,071,195	10	1,373,847	13	1,227,579	12
1479	其他流動資產	319,684	3	324,904	3	282,537	3	316,764	3
11XX	流動資產總計	<u>7,983,949</u>	<u>71</u>	<u>7,770,570</u>	<u>72</u>	<u>7,744,537</u>	<u>71</u>	<u>7,319,326</u>	<u>71</u>
	非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註十)	-	-	44,311	-	44,311	-	44,311	-
1550	採用權益法之投資(附註十一)	131,060	1	113,979	1	124,871	1	9,475	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及二六)	2,549,957	23	2,524,849	23	2,510,704	23	2,594,357	25
1760	投資性不動產(附註十三及二六)	61,048	1	61,416	1	61,784	1	62,151	1
1840	遞延所得稅資產(附註二十)	16,013	-	15,811	-	4,095	-	10,985	-
1985	長期預付租賃款(附註十四)	78,399	1	75,561	1	57,876	1	59,590	1
1990	其他非流動資產	349,573	3	228,650	2	318,522	3	219,069	2
15XX	非流動資產總計	<u>3,186,050</u>	<u>29</u>	<u>3,064,577</u>	<u>28</u>	<u>3,122,163</u>	<u>29</u>	<u>2,999,938</u>	<u>29</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 11,169,999</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,835,147</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,866,700</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,319,264</u>	<u>100</u>
	負債及權益								
	流動負債								
2100	短期借款(附註十五)	\$ 944,435	8	\$ 848,192	8	\$ 1,194,322	11	\$ 653,599	6
2110	應付短期票券(附註十五)	99,978	1	199,927	2	99,767	1	-	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	777	-	1,685	-	8,645	-	-	-
2150	應付票據(附註十六)	173,573	2	129,136	1	74,697	1	109,996	1
2170	應付帳款(附註十六及二五)	1,472,302	13	1,504,688	14	1,316,707	12	1,491,638	15
2200	其他應付款	713,167	6	448,769	4	759,535	7	456,289	4
2230	當期所得稅負債(附註二十)	67,362	1	106,332	1	65,142	-	63,680	1
2300	其他流動負債	26,951	-	20,283	-	13,754	-	14,412	-
21XX	流動負債總計	<u>3,498,545</u>	<u>31</u>	<u>3,259,012</u>	<u>30</u>	<u>3,532,569</u>	<u>32</u>	<u>2,789,614</u>	<u>27</u>
	非流動負債								
2570	遞延所得稅負債(附註二十)	331,351	3	378,642	4	419,339	4	375,388	4
2645	存入保證金	635	-	635	-	635	-	627	-
25XX	非流動負債總計	<u>331,986</u>	<u>3</u>	<u>379,277</u>	<u>4</u>	<u>419,974</u>	<u>4</u>	<u>376,015</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計	<u>3,830,531</u>	<u>34</u>	<u>3,638,289</u>	<u>34</u>	<u>3,952,543</u>	<u>36</u>	<u>3,165,629</u>	<u>31</u>
	歸屬於母公司業主之權益(附註十八)								
3110	普通股股本	1,523,046	14	1,525,626	14	1,524,771	14	1,524,771	15
3140	預收股本	-	-	-	-	1,060	-	-	-
3200	資本公積	2,976,740	27	2,992,266	27	2,994,898	28	2,992,298	29
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	455,787	4	394,418	4	394,418	4	328,812	3
3320	特別盈餘公積	343,684	3	-	-	-	-	103,659	1
3350	未分配盈餘	1,962,164	18	2,514,606	23	2,111,643	19	2,204,095	21
3300	保留盈餘總計	<u>2,761,635</u>	<u>25</u>	<u>2,909,024</u>	<u>27</u>	<u>2,506,061</u>	<u>23</u>	<u>2,636,566</u>	<u>25</u>
3400	其他權益	64,054	-	(236,163)	(2)	(115,121)	(1)	-	-
3500	庫藏股票	-	-	(8,856)	-	-	-	-	-
31XX	母公司業主之權益總計	<u>7,325,475</u>	<u>66</u>	<u>7,181,897</u>	<u>66</u>	<u>6,911,669</u>	<u>64</u>	<u>7,153,635</u>	<u>69</u>
36XX	非控制權益	13,993	-	14,961	-	2,488	-	-	-
3XXX	權益總計	<u>7,339,468</u>	<u>66</u>	<u>7,196,858</u>	<u>66</u>	<u>6,914,157</u>	<u>64</u>	<u>7,153,635</u>	<u>69</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 11,169,999</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,835,147</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,866,700</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,319,264</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 12 日核閱報告)

董事長：宋貴修

經理人：宋貴修

會計主管：鄭力鈺

嘉彰股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入 (附註二五)	\$ 2,153,334	100	\$ 1,965,832	100	\$ 4,191,339	100	\$ 3,828,494	100
5110	銷貨成本 (附註九、十九及二五)	<u>1,783,056</u>	<u>83</u>	<u>1,586,374</u>	<u>81</u>	<u>3,469,880</u>	<u>83</u>	<u>3,104,310</u>	<u>81</u>
5900	營業毛利	<u>370,278</u>	<u>17</u>	<u>379,458</u>	<u>19</u>	<u>721,459</u>	<u>17</u>	<u>724,184</u>	<u>19</u>
	營業費用 (附註十九)								
6100	推銷費用	69,122	3	61,224	3	135,258	3	124,328	3
6200	管理費用	135,033	6	122,553	6	258,248	6	231,354	6
6300	研究發展費用	<u>18,767</u>	<u>1</u>	<u>12,555</u>	<u>1</u>	<u>34,365</u>	<u>1</u>	<u>24,845</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>222,922</u>	<u>10</u>	<u>196,332</u>	<u>10</u>	<u>427,871</u>	<u>10</u>	<u>380,527</u>	<u>10</u>
6900	營業淨利	<u>147,356</u>	<u>7</u>	<u>183,126</u>	<u>9</u>	<u>293,588</u>	<u>7</u>	<u>343,657</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	10,325	-	9,875	-	17,279	-	21,709	-
7020	其他利益及損失 (附註十九)	(50,347)	(2)	2,936	-	(36,184)	(1)	25,042	1
7510	利息費用	(2,878)	-	(5,054)	-	(5,514)	-	(8,141)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(<u>7,343</u>)	<u>-</u>	(<u>3,080</u>)	<u>-</u>	(<u>10,466</u>)	<u>-</u>	(<u>4,555</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	(<u>50,243</u>)	(<u>2</u>)	<u>4,677</u>	<u>-</u>	(<u>34,885</u>)	(<u>1</u>)	<u>34,055</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	97,113	5	187,803	9	258,703	6	377,712	10
7950	所得稅費用 (附註二十)	<u>61,706</u>	<u>3</u>	<u>106,034</u>	<u>5</u>	<u>101,935</u>	<u>2</u>	<u>165,556</u>	<u>4</u>
8200	本期淨利	<u>35,407</u>	<u>2</u>	<u>81,769</u>	<u>4</u>	<u>156,768</u>	<u>4</u>	<u>212,156</u>	<u>6</u>
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	129,159	6	54,194	3	300,030	7	(115,121)	(3)
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	<u>187</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>187</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8300	其他綜合損益合計	<u>129,346</u>	<u>6</u>	<u>54,194</u>	<u>3</u>	<u>300,217</u>	<u>7</u>	(<u>115,121</u>)	(<u>3</u>)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 164,753</u>	<u>8</u>	<u>\$ 135,963</u>	<u>7</u>	<u>\$ 456,985</u>	<u>11</u>	<u>\$ 97,035</u>	<u>3</u>
	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 35,514	2	\$ 82,182	4	\$ 157,736	4	\$ 212,569	6
8620	非控制權益	(<u>107</u>)	<u>-</u>	(<u>413</u>)	<u>-</u>	(<u>968</u>)	<u>-</u>	(<u>413</u>)	<u>-</u>
8600		<u>\$ 35,407</u>	<u>2</u>	<u>\$ 81,769</u>	<u>4</u>	<u>\$ 156,768</u>	<u>4</u>	<u>\$ 212,156</u>	<u>6</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 164,860	8	\$ 136,376	7	\$ 457,953	11	\$ 97,448	3
8720	非控制權益	(<u>107</u>)	<u>-</u>	(<u>413</u>)	<u>-</u>	(<u>968</u>)	<u>-</u>	(<u>413</u>)	<u>-</u>
8700		<u>\$ 164,753</u>	<u>8</u>	<u>\$ 135,963</u>	<u>7</u>	<u>\$ 456,985</u>	<u>11</u>	<u>\$ 97,035</u>	<u>3</u>
	每股盈餘 (附註二一)								
	來自繼續營業單位								
9750	基 本	<u>\$ 0.23</u>		<u>\$ 0.54</u>		<u>\$ 1.04</u>		<u>\$ 1.39</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.23</u>		<u>\$ 0.54</u>		<u>\$ 1.03</u>		<u>\$ 1.39</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 12 日核閱報告)

董事長：宋貴修

經理人：宋貴修

會計主管：鄭力銓

嘉彰股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 母 公 司 業 主 權 益	歸 屬 於 母 公 司					業 主 權 益		庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額	
		普 通 股	預 收 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	盈 餘	其 他 權 益 項 目	未 實 現 損 益					
		股	本	積	盈	餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	備 供 出 售 金 融 資 產					
A1	101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,524,771	\$ -	\$ 2,992,298	\$ 328,812	\$ 103,659	\$ 2,204,095	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,153,635	\$ -	\$ 7,153,635
	100 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配：												
B1	提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	65,606	-	(65,606)	-	-	-	-	-	-
B17	迴 轉 特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	-	(103,659)	103,659	-	-	-	-	-	-
B5	普 通 股 現 金 股 利	-	-	-	-	-	(343,074)	-	-	-	(343,074)	-	(343,074)
C7	採 用 權 益 法 認 列 之 關 聯 企 業 及 合 資 權 益 之 資 本 公 積 變 動 數	-	-	2,600	-	-	-	-	-	-	2,600	-	2,600
O1	非 控 制 權 益 增 加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,901	2,901
N1	預 收 員 工 認 股 權 憑 證 行 使	-	1,060	-	-	-	-	-	-	-	1,060	-	1,060
D1	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	212,569	-	-	-	212,569	(413)	212,156
D3	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	(115,121)	-	-	(115,121)	-	(115,121)
D5	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	212,569	(115,121)	-	-	97,448	(413)	97,035
Z1	101 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 1,524,771	\$ 1,060	\$ 2,994,898	\$ 394,418	\$ -	\$ 2,111,643	(\$ 115,121)	\$ -	\$ -	\$ 6,911,669	\$ 2,488	\$ 6,914,157
A1	102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,525,626	\$ -	\$ 2,992,266	\$ 394,418	\$ -	\$ 2,514,606	(\$ 236,163)	\$ -	(\$ 8,856)	\$ 7,181,897	\$ 14,961	\$ 7,196,858
B3	依 金 管 證 發 字 第 1010012865 號 令 提 列 特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	-	343,684	(343,684)	-	-	-	-	-	-
	101 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配												
B1	提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	61,369	-	(61,369)	-	-	-	-	-	-
B5	普 通 股 現 金 股 利	-	-	-	-	-	(305,125)	-	-	-	(305,125)	-	(305,125)
C7	採 用 權 益 法 認 列 之 關 聯 企 業 及 合 資 權 益 之 資 本 公 積 變 動 數	-	-	(9,250)	-	-	-	-	-	-	(9,250)	-	(9,250)
D1	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	157,736	-	-	-	157,736	(968)	156,768
D3	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	300,030	187	-	300,217	-	300,217
D5	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	157,736	300,030	187	-	457,953	(968)	456,985
L3	註 銷 庫 藏 股	(2,580)	-	(6,276)	-	-	-	-	-	8,856	-	-	-
Z1	102 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 1,523,046	\$ -	\$ 2,976,740	\$ 455,787	\$ 343,684	\$ 1,962,164	\$ 63,867	\$ 187	\$ -	\$ 7,325,475	\$ 13,993	\$ 7,339,468

後 附 之 附 註 係 本 合 併 財 務 報 告 之 一 部 分。
(請 參 閱 勤 業 眾 信 聯 合 會 計 師 事 務 所 民 國 102 年 8 月 12 日 核 閱 報 告)

董 事 長：宋 貴 修

經 理 人：宋 貴 修

會 計 主 管：鄭 力 鈺

嘉彰股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 258,703	\$ 377,712
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20200	攤銷費用	191,728	155,264
A20100	折舊費用	174,559	171,010
A23100	處分投資損失(利益)	11,830	(12,757)
A23700	非金融資產減損損失	20,177	3,720
A21200	利息收入	(17,279)	(21,709)
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	(13,410)	8,799
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	10,466	4,555
A20900	利息費用	5,514	8,141
A20300	呆帳費用提列數	3,438	3,099
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失(利益)	3,112	(1,220)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	(768)	(91)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動 數		
A31110	持有供交易之金融資產及負債	139,488	208,543
A31130	應收票據	(11,274)	20,888
A31150	應收帳款	21,680	267,599
A31200	存 貨	(73,713)	(61,321)
A31230	預付款項	(12,538)	(62,412)
A31240	其他流動資產	(192,498)	(122,331)
A32130	應付票據	44,437	(35,299)
A32150	應付帳款	(32,251)	(175,396)
A32180	其他應付款項	(40,769)	(40,881)
A32230	其他流動負債	6,668	(658)
A33000	營運產生之現金流入	497,300	695,255
A33500	支付之所得稅	(193,563)	(92,755)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
A33100	收取之利息	<u>\$ 36,162</u>	<u>\$ 21,709</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>339,899</u>	<u>624,209</u>
	投資活動之現金流量		
B06500	其他金融資產增加	(210,285)	(146,127)
B06700	其他非流動資產增加	(143,535)	(168,037)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(136,466)	(111,831)
B02800	處分不動產、廠房及設備	42,986	53,931
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(31,794)	(119,950)
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	<u>13,270</u>	<u>-</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(465,824)</u>	<u>(492,014)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00500	應付短期票券增加(減少)	(99,949)	99,767
C00100	短期借款增加	96,243	540,723
C05600	支付之利息	(5,472)	(7,088)
C05800	非控制權益變動	-	5,500
C09900	預收股本增加	-	1,060
C03000	存入保證金增加	<u>-</u>	<u>8</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(9,178)</u>	<u>639,970</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>175,419</u>	<u>(76,999)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	40,316	695,166
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,205,152</u>	<u>1,265,825</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,245,468</u>	<u>\$ 1,960,991</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 12 日核閱報告)

董事長：宋貴修

經理人：宋貴修

會計主管：鄭力銓

嘉彰股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣或外幣仟元為單位)

一、公司沿革

嘉彰股份有限公司（以下稱「本公司」）於 76 年 7 月設立，主要從事於各種精密機械、相關機械零件模具、機械鋼模配件及電腦週邊設備之製造、加工及買賣業務。

本公司股票自 100 年 6 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本公司之功能性貨幣為新台幣，本合併財務報表係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 8 月 12 日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「本公司及子公司」）亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布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）。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

<u>新 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計 之繼續」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」 2014 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新／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。

除下列說明外，適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動：

(一) IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司及子公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟本公司及子公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

(二) 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。本公司及子公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當本公司及子公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則本公司及子公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

3. IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，本公司及子公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，本公司及子公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

(三) IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

(四) IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

(五) IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司及子公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司及子公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司及子公司須增加揭露所採用之折現率。

(六) IFRIC 21「徵收款」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱徵收款）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。本公司及子公司於應納徵收款之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

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及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重要會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 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 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本公司及子公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對本公司及子公司合併財務報告之影響說明，請參閱附註三一。

(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之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

1. 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
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日	
本公司	CHIA CORPORATION	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	—
	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	國際貿易	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	註五
	嘉能開發股份有限公司	新業務開發及投資	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	註五
CHIA CORPORATION	TARCOOLA TRADING LIMITED	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	—
	HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	—
	CHIAPEX HOLDING LIMITED	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	—
	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	註五

(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
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日	
	SUNNY BLUE LIMITED	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	註五
TARCOOLA TRADING LIMITED	嘉彰科技(蘇州)有限公司	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	—
HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	寧波嘉彰電子五金有限公司	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	—
	南京嘉展精密電子有限公司	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	註五
CHIAPEX HOLDING LIMITED	嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	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%	100.00%	100.00%	註五
	佛山嘉彰精密電子有限公司	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	-	註一及五
SUNNY BLUE LIMITED	蘇州嘉典精密五金電子有限公司	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	註五
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	-	-	45.00%	100.00%	註二及五
	能巨科技股份有限公司	電子零組件製造	50.00%	50.00%	-	-	註三及五
	連瑪開發股份有限公司	電子材料及照明設備銷售	100.00%	-	-	-	註四及五

註一：於 101 年 4 月投資設立。

註二：於 101 年 11 月出售。

註三：於 101 年 11 月投資取得。

註四：於 102 年 1 月投資設立。

註五：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

六、現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
約當現金				
原始到期日在三個月 以內之銀行定期存款	\$ 1,250,883	\$ 933,016	\$ 860,145	\$ 609,510
銀行支票及活期存款	993,463	1,270,369	1,099,691	655,346
庫存現金及零用金	<u>1,122</u>	<u>1,767</u>	<u>1,155</u>	<u>969</u>
	<u>\$ 2,245,468</u>	<u>\$ 2,205,152</u>	<u>\$ 1,960,991</u>	<u>\$ 1,265,825</u>

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。

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 1,007,983 仟元、847,213 仟元、908,007 仟元及 1,076,512 仟元，係分類為其他金融資產－流動（請參閱附註三一），102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日原始到期日超過 3 個月之定期存款市場利率區間分別為年利率 0.55%~3.25% 及 0.60%~4.64%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
持有供交易之金融資產				
衍生工具（未指定避險）				
－利率連結商品	\$ 131,524	\$ 231,893	\$ 332,581	\$ 415,210
－遠期外匯合約	4,430	4,850	2,601	1,408
－換匯合約	-	-	5,626	-
非衍生金融資產				
－受益憑證	<u>-</u>	<u>13,501</u>	<u>5,801</u>	<u>126,000</u>
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	<u>\$ 135,954</u>	<u>\$ 250,244</u>	<u>\$ 346,609</u>	<u>\$ 542,618</u>
持有供交易之金融負債				
衍生工具（未指定避險）				
－遠期外匯合約	\$ 777	\$ 1,685	\$ 8,645	\$ -
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	<u>\$ 777</u>	<u>\$ 1,685</u>	<u>\$ 8,645</u>	<u>\$ -</u>

本公司及子公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日從事利率連結商品、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產生之風險。本公司及子公司持有之上述衍生工具因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯及換匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>102年6月30日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	102.07.31~103.05.21	USD/16,000 RMB100,616
<u>101年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	102.01.07~102.12.27	USD28,500/ RMB180,756
<u>101年6月30日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	101.07.13-102.06.25	USD 52,000/ RMB 329,953
賣出遠期外匯	歐元兌美元	101.10.12-101.11.15	EUR 116/ USD 143
換匯合約	歐元兌美元	101.10.12~101.11.15	EUR 5,325/ USD 6,925
<u>101年1月1日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	101.02.17~101.10.17	USD25,500/ RMB162,850

八、應收票據及帳款

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收帳款	\$ 3,364,764	\$ 3,373,156	\$ 3,201,067	\$ 3,477,186
應收票據	59,639	48,365	15,632	36,520
	3,424,403	3,421,521	3,216,699	3,513,706
減：備抵呆帳	(7,063)	(3,378)	(9,694)	(6,694)
	<u>\$ 3,417,340</u>	<u>\$ 3,418,143</u>	<u>\$ 3,207,005</u>	<u>\$ 3,507,012</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。本公司及子公司於評估應收帳款可回收性時，係考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 150 天之應收帳款無法回收，本公司及子公司對於逾期超過 150 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於逾期在 30 天至 150 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

本公司及子公司於接受新客戶之前評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等不定期視交易情況檢視。

應收帳款超過應收帳款合計數 10%之客戶如下（請參閱附註二四）：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
A 公司	\$ 796,035	\$ 766,082	\$ 487,482	\$ 654,577
B 公司	463,177	345,860	386,862	689,353
C 公司	202,690	211,169	321,687	311,846
D 公司	174,403	323,029	639,244	279,557
	<u>\$ 1,636,305</u>	<u>\$ 1,646,140</u>	<u>\$ 1,835,275</u>	<u>\$ 1,935,333</u>

本公司及子公司於資產負債表日已逾期但尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司及子公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司及子公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。此外，本公司及子公司亦不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
30 天以下	\$ 53,609	\$ 30,075	\$ 163,648	\$ 22,357
30 至 90 天	3,787	7,947	34,474	25,763
90 至 120 天	72	444	3,706	1,390
120 至 150 天	951	1,033	316	142
151 天以上	324	826	475	184
合 計	<u>\$ 58,743</u>	<u>\$ 40,325</u>	<u>\$ 202,619</u>	<u>\$ 49,836</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 3,378	\$ 6,694
加：本期提列呆帳費用	3,438	3,099
外幣換算差額	247	(99)
期末餘額	<u>\$ 7,063</u>	<u>\$ 9,694</u>

九、存 貨

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
在 製 品	\$ 183,580	\$ 128,783	\$ 138,192	\$ 95,938
製 成 品	169,465	141,160	163,274	145,916
原 物 料	90,194	102,160	124,696	132,700
	<u>\$ 443,239</u>	<u>\$ 372,103</u>	<u>\$ 426,162</u>	<u>\$ 374,554</u>

102年及101年4月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益7,475仟元及3,268仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致，102年及101年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失20,177仟元及3,720仟元。

十、以成本衡量之金融資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
國內未上市(櫃)普通股	\$ -	\$ 44,311	\$ 44,311	\$ 44,311
依金融資產衡量種類區分				
備供出售金融資產	\$ -	\$ 44,311	\$ 44,311	\$ 44,311

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

本公司之子公司於102年1月1日至6月30日出售帳面金額44,311仟元之以成本衡量之金融資產，並認列26,144仟元處分損失。

十一、採用權益法之投資

	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
	金額	持股 %	金額	持股 %	金額	持股 %	金額	持股 %
九鼎創業投資股份有限公司(九鼎)	\$ 99,642	12.50	\$ 100,340	12.50	\$ 99,165	17.24	\$ -	-
福興科技股份有限公司(福興)	18,004	30.00	-	-	-	-	-	-
瑞研材料科技股份有限公司(瑞研)	13,414	30.56	13,639	24.86	18,520	24.86	-	-
廣新開發股份有限公司(廣新)	-	-	-	-	7,186	40.00	9,475	40.00
	<u>\$131,060</u>		<u>\$113,979</u>		<u>\$124,871</u>		<u>\$ 9,475</u>	

本公司及子公司對九鼎具有重大影響力，故採用權益法處理。

有關本公司及子公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
總資產	\$ 903,119	\$ 852,743	\$ 644,135	\$ 25,766
總負債	\$ 5,132	\$ 10,224	\$ 9,171	\$ 2,077
	102年4月1日至6月30日	101年4月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
本期營業收入	\$ 255,410	\$ 206,166	\$ 264,663	\$ 207,300
本期淨損	(\$ 27,318)	(\$ 18,568)	(\$ 41,775)	(\$ 23,257)
本期其他綜合損益	\$ 1,497	\$ -	\$ 1,497	\$ -

本公司及子公司對採用權益法之投資所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算；惟本公司及子公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

十二、不動產、廠房及設備

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
土地	\$ 185,000	\$ 185,000	\$ 185,000	\$ 185,000
建築物	471,135	462,339	481,489	502,753
機器設備	1,601,456	1,608,770	1,617,388	1,682,391
運輸設備	19,090	22,484	25,893	28,281
辦公設備	33,255	33,876	30,522	32,611
什項設備	240,021	212,380	170,412	163,321
	<u>\$ 2,549,957</u>	<u>\$ 2,524,849</u>	<u>\$ 2,510,704</u>	<u>\$ 2,594,357</u>

	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																							
101年1月1日餘額	\$	185,000	\$	637,494	\$	2,675,588	\$	59,754	\$	80,109	\$	287,212	\$	3,925,157									
增 添	-		-	506	-	67,410	-	1,724	-	2,840	-	39,351	-	111,831									
處 分	-	(33)	-	(79,134)	-	(5,940)	-	(1,006)	-	(12,482)	-	(98,595)	-	(55,233)									
淨兌換差額	-	(8,398)	-	(40,335)	-	(1,012)	-	(1,064)	-	(4,424)	-	(55,233)	-	(55,233)									
科目間移轉	-	-	-	60,980	-	1,728	-	731	-	1,574	-	65,013	-	65,013									
101年6月30日餘額	<u>\$</u>	<u>185,000</u>	<u>\$</u>	<u>629,569</u>	<u>\$</u>	<u>2,684,509</u>	<u>\$</u>	<u>56,254</u>	<u>\$</u>	<u>81,610</u>	<u>\$</u>	<u>311,231</u>	<u>\$</u>	<u>3,948,173</u>									
102年1月1日餘額	\$	185,000	\$	622,714	\$	2,634,465	\$	54,313	\$	87,905	\$	380,352	\$	3,964,749									
增 添	-		-	4,534	-	57,677	-	1,409	-	2,770	-	70,076	-	136,466									
處 分	-	(23)	-	(30,075)	-	(10,562)	-	(1,517)	-	(25,129)	-	(67,306)	-	(67,306)									
淨兌換差額	-		-	24,804	-	81,580	-	2,579	-	3,603	-	19,698	-	132,264									
科目間移轉	-		-	1,484	-	9,462	-	561	-	751	-	8,482	-	20,740									
102年6月30日餘額	<u>\$</u>	<u>185,000</u>	<u>\$</u>	<u>653,513</u>	<u>\$</u>	<u>2,753,109</u>	<u>\$</u>	<u>48,300</u>	<u>\$</u>	<u>93,512</u>	<u>\$</u>	<u>453,479</u>	<u>\$</u>	<u>4,186,913</u>									
累計折舊及減損																							
101年1月1日餘額	\$	-	\$	134,741	\$	993,197	\$	31,473	\$	47,498	\$	123,891	\$	1,330,800									
處 分	-	(22)	-	(31,083)	-	(4,688)	-	(897)	-	(9,194)	-	(45,884)	-	(45,884)									
折舊費用	-		-	15,131	-	118,276	-	4,107	-	5,116	-	28,008	-	170,638									
淨兌換差額	-	(1,777)	-	(13,269)	-	(531)	-	(629)	-	(1,886)	-	(18,092)	-	(18,092)									
其 他	-		-	7	-	-	-	-	-	-	-	7	-	7									
101年6月30日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>148,080</u>	<u>\$</u>	<u>1,067,121</u>	<u>\$</u>	<u>30,361</u>	<u>\$</u>	<u>51,088</u>	<u>\$</u>	<u>140,819</u>	<u>\$</u>	<u>1,437,469</u>									
102年1月1日餘額	\$	-	\$	160,375	\$	1,025,695	\$	31,829	\$	54,029	\$	167,972	\$	1,439,900									
處 分	-	(23)	-	(6,975)	-	(7,243)	-	(1,128)	-	(5,839)	-	(21,208)	-	(21,208)									
折舊費用	-		-	15,063	-	113,930	-	3,093	-	5,131	-	36,974	-	174,191									
淨兌換差額	-		-	6,957	-	19,003	-	1,531	-	2,224	-	8,581	-	38,296									
其 他	-		-	6	-	-	-	1	-	5,770	-	5,777	-	5,777									
102年6月30日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>182,378</u>	<u>\$</u>	<u>1,151,653</u>	<u>\$</u>	<u>29,210</u>	<u>\$</u>	<u>60,257</u>	<u>\$</u>	<u>213,458</u>	<u>\$</u>	<u>1,636,956</u>									

本公司及子公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

本公司及子公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

十三、投資性不動產

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日投資性不動產之增減變動資訊，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十三。

本公司之投資性不動產係屬自有權益。有關本公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二六。

十四、長期預付租賃款

長期預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權，按核准之期間 44 年至 50 年平均攤銷。

十五、借 款

(一) 短期借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
銀行擔保借款	<u>\$ 944,435</u>	<u>\$ 848,192</u>	<u>\$ 1,194,322</u>	<u>\$ 653,599</u>
利 率	1.0500%- 2.2753%	0.9100%- 1.6200%	1.2200%- 3.9819%	1.1125%- 3.1508%

上述擔保借款係以定存單、土地、建築物及投資性不動產作為擔保品（請參閱附註二六）。

(二) 應付短期票券

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應付商業本票	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ -</u>
減：應付短期票券折價	<u>(22)</u>	<u>(73)</u>	<u>(233)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 99,978</u>	<u>\$ 199,927</u>	<u>\$ 99,767</u>	<u>\$ -</u>
利 率	0.73%	0.80%-0.92%	0.88%	-

上述應付商業本票係以定存單作為擔保品（請參閱附註二六）。

十六、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。

十七、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，依員工每月薪資百分之六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。

本公司及子公司於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額分別為 12,744 仟元及 10,930 仟元，102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應提撥之金額分別為 24,735 仟元及 21,362 仟元。

(二) 確定福利計畫

本公司所適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。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（基數）計算。本公司每月按員工薪資總額百分之 2 提撥員工退休基金，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。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員劉秀娟女士於 101 年 12 月 31 日執行。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。本公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日依精算決定之退休金成本率分別認列 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之退休金費用。

102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日確定福利退休金計畫之相關退休金費用列入營業成本之金額分別為 64 仟元及 86 仟元，102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日相關退休金費用列入營業成本之金額分別為 129 仟元及 172 仟元。

確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十七。

十八、權益

(一) 股本

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 1,800,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>152,305</u>	<u>152,563</u>	<u>152,477</u>	<u>152,477</u>
已發行股本	<u>\$ 1,523,046</u>	<u>\$ 1,525,626</u>	<u>\$ 1,524,771</u>	<u>\$ 1,524,771</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

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	長期投資	員工認股權	合計
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,923,983	\$ 54,004	\$ 14,311	\$ 2,992,298
採權益法認列關聯企業 及合資企業資本公積 之變動數	-	2,600	-	2,600
101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 2,923,983</u>	<u>\$ 56,604</u>	<u>\$ 14,311</u>	<u>\$ 2,944,898</u>
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,924,188	\$ 53,767	\$ 14,311	\$ 2,992,266
註銷庫藏股	(6,276)	-	-	(6,276)
採權益法認列關聯企業 及合資企業資本公積 之變動數	-	(9,250)	-	(9,250)
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 2,917,912</u>	<u>\$ 44,517</u>	<u>\$ 14,311</u>	<u>\$ 2,976,740</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資及員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

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：

1. 提繳稅捐。
2. 彌補虧損。
3. 提存百分之十為法定盈餘公積。
4. 依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
5. 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。
6. 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。

102年及101年1月1日至6月30日應付員工紅利估列金額分別為3,760仟元及10,385仟元；應付董監酬勞估列金額分別為3,000仟元及4,500仟元，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。102年及101年1月1日至6月30日之員工紅利計算比例分別約為2.71%及6.09%，董監酬勞計算比例分別約為2.11%及2.57%。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允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日的收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定提列特別盈餘公積。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。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「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。

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。

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

本公司分別於 102 年 6 月 14 日及 101 年 6 月 13 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 61,369	\$ 65,606		
迴轉特別盈餘公積	-	(103,659)		
現金股利	305,125	343,074	\$ 2.00	\$ 2.24873904

本公司分別於 102 年 6 月 14 日及 101 年 6 月 13 日之股東會，決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度	100年度
	現 金 紅 利	現 金 紅 利
員工紅利	\$ 14,345	\$ 17,466
董監事酬勞	9,000	9,000

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財

務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 101 及 100 年度財務報表認列之金額並無差異。

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。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
特別盈餘公積	<u>\$ 343,684</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

首次採用 IFRSs 因國外營運機構（包括子公司）財務報表換算之兌換差額所提列之特別盈餘公積，將俟本公司處分時依比例迴轉，待本公司喪失重大影響時，則全數迴轉。

(五) 庫藏股票

庫藏股票相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報表附註十八。

十九、本期淨利

(一) 其他利益及損失

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
兌換（損）益－淨額	(\$ 32,602)	(\$ 1,759)	(\$ 31,305)	\$ 8,485
處分投資（損）益－淨額	(16,403)	□ 9,971	(11,830)	□ 12,757
透過損益按公允價值衡量之金融商品（損）益－淨額	(1,234)	(7,368)	768	91
其他	(108)	2,092	6,183	3,709
	<u>(\$ 50,347)</u>	<u>\$ 2,936</u>	<u>(\$ 36,184)</u>	<u>\$ 25,042</u>

(二) 折舊及攤銷

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
無形資產及其他	\$□ 103,841	\$□ 73,868	\$□ 191,728	\$□ 155,264
不動產、廠房及設備	89,961	85,588	174,191	170,642
投資性不動產	184	185	368	368
合計	<u>\$ 193,986</u>	<u>\$ 159,641</u>	<u>\$ 366,287</u>	<u>\$ 326,274</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 76,925	\$ 71,060	\$ 149,378	\$ 143,018
營業費用	13,036	14,528	24,813	27,624
營業外費用	184	185	368	368
	<u>\$ 90,145</u>	<u>\$ 85,773</u>	<u>\$ 174,559</u>	<u>\$ 171,010</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 99,659	\$ 71,019	\$ 180,055	\$ 149,958
營業費用	4,182	2,849	11,673	5,306
	<u>\$ 103,841</u>	<u>\$ 73,868</u>	<u>\$ 191,728</u>	<u>\$ 155,264</u>

(三) 員工福利費用

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註十七)				
確定提撥計畫	\$□ 12,744	\$□ 10,930	\$□ 24,735	\$□ 21,362
確定福利計畫	64	86	129	172
	12,808	11,016	24,864	21,534
其他員工福利	368,040	353,195	724,959	686,676
員工福利費用合計	<u>\$ 380,848</u>	<u>\$ 364,211</u>	<u>\$ 749,823</u>	<u>\$ 708,210</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 299,137	\$ 276,334	\$ 575,767	\$ 537,077
營業費用	81,711	87,877	174,056	171,133
	<u>\$ 380,848</u>	<u>\$ 364,211</u>	<u>\$ 749,823</u>	<u>\$ 708,210</u>

二十、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：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 63,452	\$ 43,625	\$ 123,329	\$ 79,640
未分配盈餘加徵	24,720	35,104	24,720	35,104
以前年度之調整	312	(493)	861	152
	88,484	78,236	148,910	114,896
遞延所得稅				
當期產生者	(26,778)	27,798	(46,975)	50,660
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 61,706</u>	<u>\$ 106,034</u>	<u>\$ 101,935</u>	<u>\$ 165,556</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至 6 月 30 日	101年1月1日 至 6 月 30 日
繼續營業單位稅前淨利	\$258,703	\$377,712
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用（17%）	107,068	124,899
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時不可減 除之費損	36,194	□ 5,401
暫時性差異	(19,933)	(50,660)
未分配盈餘加徵	□ 24,720	35,104
當期所得稅	□148,049	114,744
遞延所得稅		□
暫時性差異	(46,975)	50,660
以前年度之當期所得稅費用 於本期之調整	861	152
認列於損益之所得稅費用	<u>\$101,935</u>	<u>\$165,556</u>

(二) 本公司兩稅合一相關資訊

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	\$ 135,525	\$ 106,331	\$ 119,269	\$ 97,127

100 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 6.42%。

101 年度之預計稅額扣抵比率為 6.24%，係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告核准並通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。因此本公司預計 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

截至 102 及 101 年 6 月底止，本公司並無屬 86 及以前年度之未分配盈餘。

(三) 所得稅核定情形

本公司、嘉能開發股份有限公司及能巨科技股份有限公司截至 100 年度之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定；連瑪開發股份有限公司之所得稅申報案件，皆尚未經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
歸屬於母公司業主之淨利	\$ 35,514	\$ 82,182	\$ 157,736	\$ 212,569
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工認股權	-	-	-	-
員工分紅	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之 盈餘	<u>\$ 35,514</u>	<u>\$ 82,182</u>	<u>\$ 157,736</u>	<u>\$ 212,569</u>

股數

單位：仟股

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	152,305	152,477	152,305	152,477
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工認股權	-	84	-	91
員工分紅	472	736	472	736
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>152,777</u>	<u>153,297</u>	<u>152,777</u>	<u>153,304</u>

若本公司及子公司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，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。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。

二二、股份基礎給付協議

本公司於 96 年 12 月給與員工認股權 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 5 年，憑證持有人於發行屆滿 1 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。

101年1月1日至6月30日員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	單 位 (仟)	加 權 平 均 執 行 價 格 (元)
期初流通在外	127	\$ 12.4
本期執行	-	-
本期放棄	-	-
期末流通在外	<u>127</u>	12.4
期末可執行	<u>127</u>	12.4

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

101年6月30日		101年1月1日	
執 行 價 格 之 範 圍 (元)	加 權 平 均 剩 餘 合 約 期 限 (年)	執 行 價 格 之 範 圍 (元)	加 權 平 均 剩 餘 合 約 期 限 (年)
\$12.4	0.47	\$12.4	0.97

二三、資本風險管理

資本風險管理相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報表附註二三。

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，本公司及子公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量：

	102年6月30日		101年12月31日	
	帳 面 金 額	公 允 價 值	帳 面 金 額	公 允 價 值
<u>金融資產</u>				
以成本衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 44,311	\$ -
採用權益法之投資	131,060	-	113,979	-
	101年6月30日		101年1月1日	
	帳 面 金 額	公 允 價 值	帳 面 金 額	公 允 價 值
<u>金融資產</u>				
以成本衡量之金融資產	\$ 44,311	\$ -	\$ 44,311	\$ -
採用權益法之投資	124,871	-	9,475	-

本公司及子公司以成本衡量之金融資產及採用權益法之投資皆為未上市（櫃）公司，因無活絡市場公開報價且實務上須

以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析如下，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102 年 6 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 135,954	\$ -	\$ 135,954
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 777	\$ -	\$ 777

101 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 236,743	\$ -	\$ 236,743
持有供交易之非衍生金融資產	13,501	-	-	13,501
合 計	\$ 13,501	\$ 236,743	\$ -	\$ 250,244
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 1,685	\$ -	\$ 1,685

101年6月30日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 340,808	\$ -	\$ 340,808
持有供交易之非衍 生金融資產	<u>5,801</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,801</u>
合 計	<u>\$ 5,801</u>	<u>\$ 340,808</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 346,609</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,645</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,645</u>

101年1月1日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 416,618	\$ -	\$ 416,618
持有供交易之非衍 生金融資產	<u>126,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>126,000</u>
合 計	<u>\$ 126,000</u>	<u>\$ 416,618</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 542,618</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

102年及101年1月1日至6月30日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值。本公司及子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。

(二) 金融工具之種類

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值衡 量				
持有供交易	\$ 135,954	\$ 250,244	\$ 346,609	\$ 542,618
放款及應收款(註1)	6,957,103	6,729,849	6,555,660	6,028,126
備供出售金融資產(註 2)	-	44,311	44,311	44,311
<u>金融負債</u>				
透過損益按公允價值衡 量				
持有供交易	777	1,685	8,645	-
以攤銷後成本衡量(註 3)	3,403,455	3,130,712	3,445,028	2,711,522

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、其他金融資產—流動及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

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

本公司及子公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司及子公司董事會或股東會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。本公司

及子公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。財務管理部門每季對本公司之董事會提出報告。

1. 市場風險

本公司及子公司之營運活動使本公司及子公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。本公司及子公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險，包括以遠期外匯合約規避本公司及子公司進銷貨所產生之匯率風險及以利率連結商品減輕利率上升風險。

本公司及子公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司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% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而進貨金額中約有 53% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。本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）如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>資 產</u>				
美 金	\$ 5,407,759	\$ 4,583,892	\$ 4,169,547	\$ 4,415,445
人 民 幣	1,079,784	1,478,330	1,328,699	930,372
<u>負 債</u>				
美 金	1,737,831	1,805,376	2,102,323	1,841,306
人 民 幣	802,352	831,450	655,834	603,386

本公司及子公司從事遠期外匯合約等衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。其

財務避險策略係以達成規避部分市場價格或現金流量風險為目的。

本公司及子公司於資產負債表日具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>資 產</u>				
美 金	\$ 4,430	\$ 4,850	\$ 8,227	\$ 1,408
<u>負 債</u>				
美 金	777	1,685	8,645	-

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，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於美金貶值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 金 貨 幣 之 影 響	
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
損 益（註）	\$ 36,699	\$ 20,672
權 益	-	-

（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、應付款項。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因銷售具有季節性，故資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

因本公司及子公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司及子公司藉由維持一

適當之固定及浮動利率組合，以及使用利率連結商品來管理利率風險。本公司及子公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

本公司及子公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
具公允價值利率風險				
— 金融資產	\$ 2,034,619	\$ 1,389,001	\$ 1,611,906	\$ 1,142,713
— 金融負債	209,561	250,971	387,231	-
具現金流量利率風險				
— 金融資產	1,622,148	2,117,472	2,054,296	1,764,932
— 金融負債	834,852	797,148	906,858	653,599

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

本公司及子公司之變動利率借款若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司及子公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 1,020 仟元及 975 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 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 48%、39%、45% 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。

下表說明本公司及子公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司及子公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其不包括利息之現金流量。

102 年 6 月 30 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$2,359,042	\$ -	\$ -	\$ -	\$2,359,042
浮動利率工具	834,852	-	-	-	834,852
固定利率工具	<u>209,561</u>	-	-	-	<u>209,561</u>
	<u>\$3,403,455</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,403,455</u>

101 年 12 月 31 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$2,082,593	\$ -	\$ -	\$ -	\$2,082,593
浮動利率工具	797,148	-	-	-	797,148
固定利率工具	<u>250,971</u>	-	-	-	<u>250,971</u>
	<u>\$3,130,712</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,130,712</u>

101年6月30日

	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$2,150,939	\$ -	\$ -	\$ -	\$2,150,939
浮動利率工具	906,858	-	-	-	906,858
固定利率工具	387,231	-	-	-	387,231
	<u>\$3,445,028</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,445,028</u>

101年1月1日

	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$2,057,923	\$ -	\$ -	\$ -	\$2,057,923
浮動利率工具	653,599	-	-	-	653,599
	<u>\$2,711,522</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,711,522</u>

下表說明本公司及子公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具，係以未折現之合約淨現金流入（流出）為基礎編製；就採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

102年6月30日

	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上	合計
<u>淨額交割</u>					
匯率交換	\$ 3,653	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,653
<u>總額交割</u>					
利率連結商品	131,524	-	-	-	131,524

101年12月31日

	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上	合計
<u>淨額交割</u>					
匯率交換	\$ 3,165	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,165
<u>總額交割</u>					
利率連結商品	231,893	-	-	-	231,893

101年6月30日

	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上	合計
<u>淨額交割</u>					
匯率交換	(\$ 418)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 418)
<u>總額交割</u>					
利率連結商品	332,581	-	-	-	332,581

101 年 1 月 1 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年以上	合 計
<u>淨額交割</u>					
匯率交換	\$ 1,408	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,408
<u>總額交割</u>					
利率連結商品	415,210	-	-	-	415,210

二五、關係人交易

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

(一) 營業交易

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
<u>銷 貨</u>				
關聯企業	\$ 20,874	\$ -	\$ 20,874	\$ -
<u>進 貨</u>				
關聯企業	\$ 144	\$ -	\$ 144	\$ -

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 120 天至 180 天，非關係人主要為月結 120 天至 210 天，餘其他交易條件與非關係人相當。

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
關聯企業	\$ 19,419	\$ -	\$ -	\$ -

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
關聯企業	\$ 169	\$ -	\$ -	\$ -

(二) 對主要管理階層之獎勵

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 3,667	\$ 7,103	\$ 16,706	\$ 24,770
退職後福利	158	182	343	417
	\$ 3,825	\$ 7,285	\$ 17,049	\$ 25,187

二六、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：

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
其他金融資產—流動				
質押定存單	\$ 230,653	\$ 202,842	\$ 436,755	\$ 26,178
活期存款	42,261	21,140	29,085	124,889
不動產、廠房及設備				
土地	185,000	185,000	185,000	185,000
建築物	106,939	108,772	110,510	111,976
投資性不動產	<u>61,048</u>	<u>61,416</u>	<u>61,784</u>	<u>62,151</u>
	<u>\$ 625,901</u>	<u>\$ 579,170</u>	<u>\$ 823,134</u>	<u>\$ 510,194</u>

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司及子公司 102 年 6 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：

<u>子 公 司</u>	<u>總 額 度</u>	<u>動 用 額 度</u>
GOLDSKY	<u>\$ 135,000</u> (USD 4,500)	<u>\$ -</u>
CHIA CORPORATION	<u>\$ 1,290,000</u> (USD 43,000)	<u>\$ 913,500</u> (USD 30,450)
東莞泉睿精密五金有限公司	<u>\$ 90,000</u> (USD 3,000)	<u>\$ -</u>
佛山嘉彰精密五金有限公司	<u>\$ 90,000</u> (USD 3,000)	<u>\$ -</u>
蘇州嘉典精密五金電子有限公司	<u>\$ 60,000</u> (USD 2,000)	<u>\$ -</u>

(二) 本公司、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、佛山嘉彰精密五金有限公司、嘉彰科技(蘇州)有限公司及東莞泉睿精密五金有限公司以營業租賃方式租用辦公營業場所及廠房土地，租約於 108 年 6 月底前陸續到期。依租約未來租金支出如下：

年 度	金 額
102年7月1日至12月31日	\$ 38,107
103年度	72,413
104年度	53,357
105年度	38,502
106年度	6,244
107年1月1日至6月30日	2,713

107年7月1日以後之應付租金總額約為6,104仟元，按郵政儲金1年期定期存款利率1.37%計算之現值約為5,583仟元。

二八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

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：

102年6月30日

	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	USD180,258	30.00	\$ 5,407,759
人 民 幣	RMB222,388	4.8554	1,079,784
<u>非貨幣性項目</u>			
人 民 幣	RMB 28,001	4.8554	135,954
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	USD 57,928	30.00	1,737,831
人 民 幣	RMB165,249	4.8554	802,352
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	USD 3	30.00	85
人 民 幣	RMB 142	4.8554	692

101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 金	USD157,848	29.04	\$ 4,583,892
人 民 幣	RMB319,974	4.6202	1,478,330
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	USD 155	29.04	4,500
人 民 幣	RMB 50,267	4.6202	232,243

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	USD	62,169	29.04		\$	1,805,376		
人 民 幣	RMB	179,961	4.6202			831,450		
<u>非貨幣性項目</u>								
人 民 幣	RMB	365	4.6202			1,685		

101年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	USD	139,544	29.88		\$	4,169,547		
人 民 幣	RMB	281,591	4.7242			1,328,699		
<u>非貨幣性項目</u>								
美 金	USD	85	29.88			2,544		
人 民 幣	RMB	71,603	4.7242			338,264		

金 融 負 債

<u>貨幣性項目</u>								
美 金	USD	70,358	29.88			2,102,323		
人 民 幣	RMB	138,801	4.7242			655,834		
<u>非貨幣性項目</u>								
美 金	USD	155	29.88			4,643		
人 民 幣	RMB	847	4.7242			4,002		

101年1月1日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	USD	145,832	30.275		\$	4,415,445		
人 民 幣	RMB	193,630	4.8049			930,372		
<u>非貨幣項目</u>								
美 金	USD	46	30.275			1,408		
人 民 幣	RMB	86,414	4.8049			415,210		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	USD	60,806	30.275			1,841,306		
人 民 幣	RMB	125,535	4.8049			603,386		

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(二) 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：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三十、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。本公司及子公司之應報導部門如下：

(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	
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
沖壓事業部門	\$3,946,300	\$3,645,756	\$ 271,269	\$ 327,274
其他部門	245,039	182,738	22,319	16,383
繼續營業單位總額	<u>\$4,191,339</u>	<u>\$3,828,494</u>	293,588	343,657
利息收入			17,279	21,709
其他利益及損失			(36,184)	25,042
利息費用			(5,514)	(8,141)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額			(10,466)	(4,555)
稅前淨利			<u>\$ 258,703</u>	<u>\$ 377,712</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。

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

部 門 資 產	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
沖壓事業部門	\$10,503,903	\$10,154,007	\$10,238,926	\$ 9,960,506
其 他	<u>666,096</u>	<u>681,140</u>	<u>627,774</u>	<u>358,758</u>
合併資產總額	<u>\$11,169,999</u>	<u>\$10,835,147</u>	<u>\$10,866,700</u>	<u>\$10,319,264</u>

三一、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

本公司及子公司 102 年第 2 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，本公司及子公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對本公司及子公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三一。

1. 101 年 6 月 30 日合併資產負債表之調節：

	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	\$ 2,868,998	(\$ 908,007)	\$ 1,960,991	(1)
公平價值變動列入損益之金 融資產－流動	346,609		346,609	
應收票據及帳款－淨額	3,207,005		3,207,005	
其他應收款	56,898		56,898	
存貨－淨額	426,162		426,162	
預付款項	134,664	12,722	147,386	(2)
遞延所得稅資產－流動	4,095	(4,095)	-	(4)
其他金融資產－流動	-	908,007	908,007	(1)
受限制資產－流動	465,840		465,840	
其他流動資產	<u>234,599</u>	(8,960)	<u>225,639</u>	(2)
流動資產合計	<u>7,744,870</u>		<u>7,744,537</u>	
採權益法之長期股權投資	<u>124,871</u>		<u>124,871</u>	
以成本衡量之金融資產	<u>44,311</u>		<u>44,311</u>	
固定資產				
成 本				
土 地	184,842	158	185,000	(5)
房屋及建築	629,263	306	629,569	(5)
機器設備	2,684,509		2,684,509	

(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
運輸設備	\$ 56,254		\$ 56,254	
辦公設備	81,610		81,610	
其他設備	125,780	\$ 185,451	311,231	(2)
合 計	3,762,258		3,948,173	
累計折舊	(1,362,355)	(75,114)	(1,437,469)	(2)(5)
預付設備款	292,177	(292,177)	-	(3)
固定資產淨額	<u>2,692,080</u>		<u>2,510,704</u>	
無形資產				
土地使用權	57,876	(57,876)	-	(6)
電腦軟體	-	15,635	15,635	(2)
其 他	278		278	
無形資產合計	<u>58,154</u>		<u>15,913</u>	
其他資產				
投資性不動產	-	61,784	61,784	(5)
出租資產	62,243	(62,243)	-	(5)
存出保證金	8,157		8,157	
遞延費用	129,739	(129,739)	-	(2)
遞延所得稅資產—非流動	-	4,095	4,095	(4)
長期預付款項	-	292,177	292,177	(3)
長期預付租賃款	-	57,876	57,876	(6)
預付退休金	1,459	816	2,275	(7)
其他資產合計	<u>201,598</u>		<u>426,364</u>	
資 產 總 計	<u>\$10,865,884</u>		<u>\$10,866,700</u>	
流動負債				
短期借款	\$ 1,194,322		\$ 1,194,322	
應付短期票券	99,767		99,767	
公平價值變動列入損益之金 融負債—流動	8,645		8,645	
應付票據	74,697		74,697	
應付帳款	1,316,707		1,316,707	
應付所得稅	65,142		65,142	
應付費用	394,447		394,447	
應付股利	343,074		343,074	
其他應付款	22,014		22,014	
其他流動負債	13,754		13,754	
流動負債合計	<u>3,532,569</u>		<u>3,532,569</u>	
其他負債				
存入保證金	635		635	
遞延所得稅負債—非流動	419,339		419,339	
其他負債合計	<u>419,974</u>		<u>419,974</u>	
負債合計	<u>3,952,543</u>		<u>3,952,543</u>	
股東權益				
母公司股東權益				
股 本	1,524,771		1,524,771	
預收股本	1,060		1,060	

(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
資本公積				
股票溢價	\$ 2,923,983		\$ 2,923,983	
長期投資	56,604		56,604	
員工認股權	<u>14,311</u>		<u>14,311</u>	
資本公積合計	<u>2,994,898</u>		<u>2,994,898</u>	
保留盈餘				
法定盈餘公積	394,418		394,418	
特別盈餘公積	-		-	
未分配盈餘	<u>1,748,964</u>	\$ 362,679	<u>2,111,643</u>	(9)
保留盈餘合計	<u>2,143,382</u>		<u>2,506,061</u>	
累積換算調整數	<u>246,742</u>	(361,863)	(<u>115,121</u>)	(8)
歸屬於母公司業主之權				
益合計	6,910,853		6,911,669	
非控制權益	<u>2,488</u>		<u>2,488</u>	
股東權益合計	<u>6,913,341</u>		<u>6,914,157</u>	
負債及股東權益總計	<u>\$10,865,884</u>		<u>\$10,866,700</u>	

2. 101年1月1日至6月30日合併綜合損益表項目之調節

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	\$ 3,828,494		\$ 3,828,494	
銷貨成本	<u>3,104,273</u>	\$ 37	<u>3,104,310</u>	(7)
銷貨毛利	<u>724,221</u>		<u>724,184</u>	
營業費用				
推銷費用	124,328		124,328	
管理及總務費用	231,349	5	231,354	(5)
研究發展費用	<u>24,845</u>		<u>24,845</u>	
營業費用合計	<u>380,522</u>		<u>380,527</u>	
營業利益	<u>343,699</u>		<u>343,657</u>	
營業外收入及利益				
利息收入	21,709		21,709	
處分投資利益－淨額	12,757		12,757	
兌換利益－淨額	-	8,485	8,485	(8)
金融資產評價利益	8,683		8,683	
其他收入	<u>4,634</u>		<u>4,634</u>	
營業外收入及利益合計	<u>47,783</u>		<u>56,268</u>	
營業外費用及損失				
利息費用	8,141		8,141	
採權益法認列之投資損失－ 淨額	4,555		4,555	
兌換損失－淨額	9,694	(9,694)	-	(8)

(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
金融負債評價損失	\$ 8,592		\$ 8,592	
其他損失	930	(\$ 5)	925	(5)
營業外費用及損失合計	<u>31,912</u>		<u>22,213</u>	
稅前利益	359,570		377,712	
所得稅費用	<u>165,556</u>		<u>165,556</u>	
合併總淨利	<u>\$ 194,014</u>		<u>212,156</u>	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算 之兌換差異		(115,121)	(<u>115,121</u>)	
本期綜合損益總額			<u>\$ 97,035</u>	

3. 101年4月1日至6月30日合併綜合損益表項目之調節

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	\$ 1,965,832		\$ 1,965,832	
銷貨成本	<u>1,586,355</u>	\$ 19	<u>1,586,374</u>	(7)
銷貨毛利	<u>379,477</u>		<u>379,458</u>	
營業費用				
推銷費用	61,224		61,224	
管理及總務費用	122,551	2	122,553	(5)
研究發展費用	<u>12,555</u>		<u>12,555</u>	
營業費用合計	<u>196,330</u>		<u>196,332</u>	
營業利益	<u>183,147</u>		<u>183,126</u>	
營業外收入及利益				
利息收入	9,875		9,875	
處分投資利益－淨額	9,971		9,971	
兌換利益－淨額	6,144	(6,144)	-	(8)
金融資產評價利益	185		185	
其他收入	<u>2,257</u>		<u>2,257</u>	
營業外收入及利益合計	<u>28,432</u>		<u>22,288</u>	
營業外費用及損失				
利息費用	5,054		5,054	
採權益法認列之投資損失－ 淨額	3,080		3,080	
兌換損失－淨額	-	1,759	1,759	(8)
金融負債評價損失	7,553		7,553	
其他損失	<u>167</u>	(2)	<u>165</u>	(5)
營業外費用及損失合計	<u>15,854</u>		<u>17,611</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	\$ 195,725		\$ 187,803	
所得稅費用	<u>106,034</u>		<u>106,034</u>	
合併總淨利	<u>\$ 89,691</u>		<u>81,769</u>	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算 之兌換差異		\$ 54,194	<u>54,194</u>	
本期綜合損益總額			<u>\$ 135,963</u>	

4. IFRS 1 之豁免選項

101年1月1日本公司及子公司採用之主要豁免選項與102年第1季合併財務報告所述相同，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註三一。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

(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 3 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 3 個月以上者，須分類為其他金融資產。

截至 101 年 6 月 30 日，本公司及子公司將現金重分類至其他金融資產之金額為 908,007 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 101 年 6 月 30 日，本公司及子公司將遞延費用重分類至不動產、廠房及設備之金額為 110,342 仟元，重分類至無形資產之金額為 15,635 仟元，重分類至預付費用之金額為 12,722 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 101 年 6 月 30 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為 292,177 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 101 年 6 月 30 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為 4,095 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 101 年 6 月 30 日，本公司及子公司將出租資產重分類至不動產、廠房及設備之金額為 459 仟元，重分類至投資性不動產之金額為 61,784 仟元；另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 4 月 1 日至 6 月 30 日將其他損失重分類至管理及總務費用之金額分別為 5 仟元及 2 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 IAS 17「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。

截至 101 年 6 月 30 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為 57,876 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 101 年 6 月 30 日預付退休金及保留盈餘 816 仟元；另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 4 月 1 日至 6 月 30 日退休金成本分別調整增加 37 仟元及 19 仟元。
- (8) 我國一般公認會計原則下，判斷功能性貨幣之各項指標係採綜合研判。轉換至 IFRSs 後，IAS 21「匯率變動之影響」規定於判斷功能性貨幣時，應優先考量主要指標，再其次要指標佐證功能性貨幣之判斷。經採 IAS 21「匯率變動之影響」規定判斷合併公司之國外營運機構的功能性貨幣後，除本公司之子公司 CHIA CORPORATION、TARCOOLA TRADING LIMITED、HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED、CHIAPEX HOLDING LIMITED、CHIA-RUI HOLDING LIMITED 及 SUNNY BLUE LIMITED 功能性貨幣由美金轉換為人民幣，其他公司均以原幣別為功能性貨幣，其功能性貨幣改變已反應於累積換算調整數中，並適用 IFRS 1 豁免選項於轉換日將餘額一次轉列保留盈餘。截至 101 年 6 月 30 日，本公司因適用 IFRS 1 豁免選項於轉換日將餘額一次調整增加保留盈餘 343,684 仟元。截至 101 年 6 月 30 日，因子公司功能性貨幣改變調整減少累積換算調整數 18,179 仟元；另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 4 月 1 日至 6 月 30 日分別調整減少兌換損失 18,179 仟元及增加兌換損失 7,903 仟元。
- (9) 保留盈餘增加明細如下：

	一〇一年 六月三十日說明	
預付退休金變動	\$ 816	(7)
子公司功能性貨幣改變	18,179	(8)
累積換算調整數推定為零	343,684	(8)
合計	<u>\$362,679</u>	

嘉彰股份有限公司及其轉投資公司

資金貸與他人

民國 102 年 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註一)	資金貸與總限額(註二)
												名稱	價值		
1	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	CHIA CORPORATION	其他應收款	\$ 30,000 (USD 1,000)	\$ 30,000 (USD 1,000)	\$ 22,140 (USD 738) (註三)	1.11	短期融通	不適用	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 41,880 (USD 1,396)	\$ 167,550 (USD 5,585)
		HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	-	21,000 (USD 700)	21,000 (USD 700)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	41,880 (USD 1,396)	167,550 (USD 5,585)
		SUNNY BLUE LIMITED	其他應收款	12,000 (USD 400)	12,000 (USD 400)	3,480 (USD 116) (註三)	1.0105	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	41,880 (USD 1,396)	167,550 (USD 5,585)
2	CHIA CORPORATION	東莞泉睿精密五金有限公司	其他應收款	300,000 (USD 10,000)	300,000 (USD 10,000)	168,000 (USD 5,600) (註三)	2.85-3.20	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	1,267,925 (RMB 261,137)	2,535,844 (RMB 522,273)
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	-	210,000 (USD 7,000)	210,000 (USD 7,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	1,267,925 (RMB 261,137)	2,535,844 (RMB 522,273)
		蘇州嘉典精密五金電子有限公司	其他應收款	180,000 (USD 6,000)	180,000 (USD 6,000)	102,000 (USD 3,400) (註三)	2.80-3.10	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	1,267,925 (RMB 261,137)	2,535,844 (RMB 522,273)
		嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	-	90,000 (USD 3,000)	90,000 (USD 3,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	1,267,925 (RMB 261,137)	2,535,844 (RMB 522,273)
		寧波嘉彰電子五金有限公司	-	210,000 (USD 7,000)	210,000 (USD 7,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	1,267,925 (RMB 261,137)	2,535,844 (RMB 522,273)
		南京嘉展精密電子有限公司	其他應收款	300,000 (USD 10,000)	300,000 (USD 10,000)	54,000 (USD 1,800) (註三)	2.85	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	1,267,925 (RMB 261,137)	2,535,844 (RMB 522,273)
		佛山嘉彰精密五金有限公司	其他應收款	210,000 (USD 7,000)	210,000 (USD 7,000)	150,000 (USD 5,000) (註三)	2.90-3.20	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	1,267,925 (RMB 261,137)	2,535,844 (RMB 522,273)
3	TARCOOLA TRADING LIMITED	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	其他應收款	15,000 (USD 500)	15,000 (USD 500)	8,010 (USD 267) (註三)	1.11	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	242,547 (RMB 49,954)	970,182 (RMB 199,815)
4	嘉彰科技(蘇州)有限公司	蘇州嘉典精密五金電子有限公司	-	169,939 (RMB 35,000)	169,939 (RMB 35,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	241,488 (RMB 49,736)	965,958 (RMB 198,945)

(接次頁)

(承前頁)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註一)	資金貸與總限額(註二)
												名稱	價值		
5	寧波嘉彰電子五金有限公司	佛山嘉彰精密五金有限公司	其他應收款	\$ 145,662 (RMB 30,000)	\$ 145,662 (RMB 30,000)	\$ 48,554 (RMB 10,000) (註三)	4.20	短期融通	不適用	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 241,488 (RMB 49,736)	\$ 965,958 (RMB 198,945)
		比安達精密五金(蘇州)有限公司	-	24,277 (RMB 5,000)	24,277 (RMB 5,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	48,297 (RMB 9,947)	965,958 (RMB 198,945)
		東莞泉睿精密五金有限公司	其他應收款	145,662 (RMB 30,000)	145,662 (RMB 30,000)	97,108 (RMB 20,000) (註三)	3.50- 4.20	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	183,175 (RMB 37,726)	732,694 (RMB 150,903)
		南京嘉展精密電子有限公司	其他應收款	97,108 (RMB 20,000)	97,108 (RMB 20,000)	72,831 (RMB 15,000) (註三)	3.50- 4.20	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	183,175 (RMB 37,726)	732,694 (RMB 150,903)
		佛山嘉彰精密五金有限公司	其他應收款	194,216 (RMB 40,000)	194,216 (RMB 40,000)	97,108 (RMB 20,000) (註三)	3.50	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	183,175 (RMB 37,726)	732,694 (RMB 150,903)
6	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	其他應收款	72,831 (RMB 15,000)	72,831 (RMB 15,000)	72,831 (RMB 15,000) (註三)	3.50- 4.20	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	87,815 (RMB 18,086)	351,264 (RMB 72,345)

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百分之二為限，惟資金貸與總額，以不超過公司最近期財務報表淨值的百分之五為限。(2)聯屬公司有短期融通資金必要者，若為持股非百分之百之個別聯屬公司，以不超過貸與公司淨值百分之十為限；若為持股百分之百者，以不超過貸與公司淨值百分之二十為限。

註二：公司資金貸與總額，以不超過公司最近期財務報表淨值的百分之四十為限。

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其轉投資公司

為他人背書保證

民國 102 年 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額 (註二)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高限額 (註二)
		公司名稱	關係						
0	嘉彰股份有限公司	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	註一	\$ 2,930,190	\$ 330,000 (USD 11,000)	\$ 135,000 (USD 4,500) (註三)	\$ -	1.84%	\$ 2,930,190
		CHIA CORPORATION	註一	2,930,190	1,305,000 (USD 43,500)	1,290,000 (USD 43,000) (註四)	810,000 (USD 27,000)	17.61%	
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	註一	2,930,190	105,000 (USD 3,500)	-	-	-	
		東莞泉睿精密五金有限公司	註一	2,930,190	90,000 (USD 3,000)	90,000 (USD 3,000) (註五)	-	1.23%	
		佛山嘉彰精密五金有限公司	註一	2,930,190	90,000 (USD 3,000)	90,000 (USD 3,000) (註五)	-	1.23%	
		蘇州嘉典精密五金電子有限公司	註一	2,930,190	60,000 (USD 2,000)	60,000 (USD 2,000) (註五)	-	0.82%	
1	寧波嘉彰電子五金有限公司	南京嘉展精密電子有限公司	註一	2,930,190	97,108 (RMB 20,000)	97,108 (RMB 20,000)	-	1.33%	2,930,190

註一：直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之被投資公司。

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百分之二為限，惟對於本公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十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百分之四十。

註三：該額度中包括(1)美金 1,500 仟元係與嘉彰股份有限公司共同使用；(2)美金 3,000 仟元係 GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED 單獨使用。

註四：該額度中包括(1)美金 27,000 仟元係與嘉彰股份有限公司共同使用(其中嘉彰股份有限公司可動用之限額合計為新台幣 400,000 仟元)；(2)美金 6,000 仟元係與嘉彰股份有限公司共同使用；(3)美金 10,000 仟元係與嘉彰股份有限公司於限額新台幣 300,000 仟元內共同使用。

註五：該額度係東莞泉睿精密五金有限公司、佛山嘉彰精密五金有限公司及蘇州嘉典精密五金電子有限公司共同使用(其中蘇州嘉典精密五金電子有限公司可動用之限額為美金 2,000 仟元)。

嘉彰股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國 102 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣及外幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			
					股數／單位數 (仟股／仟單位)	帳面金額	持股比率	市價或股權淨值(註一)
嘉彰股份有限公司	股票	CHIA CORPORATION	子公司	採用權益法之投資	46,740	\$ 6,339,613 (註三)	100.00%	\$ 6,339,613
	股票	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	子公司	採用權益法之投資	15	418,858 (註三)	100.00%	418,858
	股票	嘉能開發股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	20,200	136,495 (註三)	100.00%	136,351
	股票	瑞研材料科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	2,135	13,414	30.56%	5,296
CHIA CORPORATION	股票	TARCOOLA TRADING LIMITED	子公司	採用權益法之投資	37,100	RMB 499,538 (註三)	100.00%	RMB 499,538
	股票	HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	子公司	採用權益法之投資	11,601	RMB 447,876 (註三)	100.00%	RMB 447,876
	股票	CHIAPEX HOLDING LIMITED	子公司	採用權益法之投資	4,851	RMB 173,810 (註三)	100.00%	RMB 173,810
	股票	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	子公司	採用權益法之投資	16,109	RMB 150,475 (註三)	100.00%	RMB 150,475
	股票	SUNNY BLUE LIMITED	子公司	採用權益法之投資	5,500	RMB 38,159 (註三)	100.00%	RMB 38,159
	股票	福興科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	1,500	RMB 3,708	30.00%	RMB 3,708
嘉能開發股份有限公司	股票	能巨科技股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	1,500	14,499 (註三)	50.00%	13,993
	股票	連瑪開發股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	500	965 (註三)	100.00%	965
	股票	九鼎創業投資股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	10,000	99,642	12.50%	99,642
TARCOOLA TRADING LIMITED	股單	嘉彰科技(蘇州)有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	RMB 497,362 (註三)	100.00%	RMB 497,362
HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	股單	寧波嘉彰電子五金有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	RMB 372,159 (註三)	100.00%	RMB 377,257
	股單	南京嘉展精密電子有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	RMB 71,262 (註三)	100.00%	RMB 71,262

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末			
					股數／單位數 (仟股／仟單位)	帳面金額	持股比率	市價或股權淨值(註一)
CHIAPEX HOLDING LIMITED	股單	嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	RMB 170,483 (註三)	100.00%	RMB 180,864
CHIA-RUI HOLDING LIMITED	股單	東莞泉睿精密五金有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	RMB 130,856 (註三)	100.00%	RMB 130,856
	股單	佛山嘉彰精密五金有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	RMB 21,297 (註三)	100.00%	RMB 21,297
SUNNY BLUE LIMITED	股單	蘇州嘉典精密五金電子有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	RMB 38,401 (註三)	100.00%	RMB 38,401

註一：市價之決定方法如下：未上市櫃股票或股單係以被投資公司最近期之財務報表計算。

註二：期末持有之有價證券未有提供擔保或質押借款之情事。

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其轉投資公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類	有價證券名稱	帳列科目	交易對象	關係	初		入		出			末		
						股數 /單位數 (仟股/仟 單位)	金額	股數 /單位數 (仟股/仟 單位)	金額	售	價	帳面金額	處分損益	股數 /單位數 (仟股/仟 單位)	金額
嘉彰股份有限公司	受益憑證	群益安穩貨幣市場 證券投資信託基 金	透過損益按公 允價值衡量 之金融資產 —流動	—	無	-	\$ -	10,434	\$ 163,700	10,434	\$ 163,733	\$ 163,700	\$ 33	-	\$ -

嘉彰股份有限公司及其轉投資公司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期	期末	上期	期末				
嘉彰股份有限公司	CHIA CORPORATION	薩摩亞群島	投資控股	\$ 1,513,766	\$ 1,513,766	46,740	100.00	\$ 6,339,613 (註)	RMB 15,159	\$ 76,899	子公司
	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	薩摩亞群島	國際貿易	33,892	33,892	15	100.00	418,858 (註)	USD 819	24,299	子公司
	嘉能開發股份有限公司	台灣桃園縣	新業務開發及投資	186,664	186,664	20,200	100.00	136,495 (註)	(34,285)	(34,285)	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	29,895	19,950	2,135	30.56	13,414	(22,468)	(5,817)	採用權益法評價之被投資公司
CHIA CORPORATION	TARCOOLA TRADING LIMITED	英屬維京群島	投資控股	USD 30,589	USD 30,589	37,100	100.00	RMB 499,538 (註)	RMB 3,521	不適用	孫公司
	HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	薩摩亞群島	投資控股	USD 11,400	USD 11,400	11,601	100.00	RMB 447,876 (註)	RMB 18,421	不適用	孫公司
	CHIAPEX HOLDING LIMITED	薩摩亞群島	投資控股	USD 4,911	USD 4,911	4,851	100.00	RMB 173,810 (註)	(RMB 6,993)	不適用	孫公司
	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	薩摩亞群島	投資控股	USD 16,257	USD 16,257	16,109	100.00	RMB 150,475 (註)	(RMB 4,348)	不適用	孫公司
	SUNNY BLUE LIMITED	薩摩亞群島	投資控股	USD 5,500	USD 4,000	5,500	100.00	RMB 38,159 (註)	RMB 3,506	不適用	孫公司
	福興科技股份有限公司	薩摩亞群島	投資控股	USD 716	USD -	1,500	30.00	RMB 3,708	(RMB 2,640)	不適用	採用權益法評價之被投資公司
嘉能開發股份有限公司	能巨科技股份有限公司	台灣台北市	電子零組件製造	15,496	15,496	1,500	50.00	14,499 (註)	(1,936)	不適用	孫公司
	連瑪開發股份有限公司	台灣新北市	電子材料及照明設備銷售	5,000	-	500	100.00	965 (註)	(4,035)	不適用	孫公司
	九鼎創業投資股份有限公司	台灣台北市	創業投資	100,000	100,000	10,000	12.50	99,642	(7,084)	不適用	採用權益法評價之被投資公司
TARCOOLA TRADING LIMITED	嘉彰科技(蘇州)有限公司	大陸蘇州	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售	USD 25,375	USD 25,375	-	100.00	RMB 497,362 (註)	RMB 8,324	不適用	曾孫公司
HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	寧波嘉彰電子五金有限公司	大陸寧波	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售	USD 6,600	USD 6,600	-	100.00	RMB 372,159 (註)	RMB 22,536	不適用	曾孫公司
	南京嘉展精密電子有限公司	大陸南京	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售	USD 11,000	USD 11,000	-	100.00	RMB 71,262 (註)	RMB 265	不適用	曾孫公司
CHIAPEX HOLDING LIMITED	嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	大陸蘇州	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售	USD 4,500	USD 4,500	-	100.00	RMB 170,483 (註)	(RMB 7,974)	不適用	曾孫公司
CHIA-RUI HOLDING LIMITED	東莞泉睿精密五金有限公司	大陸東莞	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售	USD 11,109	USD 11,109	-	100.00	RMB 130,856 (註)	RMB 2,119	不適用	曾孫公司
	佛山嘉彰精密五金有限公司	大陸佛山	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售	USD 5,000	USD 5,000	-	100.00	RMB 21,297 (註)	(RMB 6,489)	不適用	曾孫公司
SUNNY BLUE LIMITED	蘇州嘉典精密五金電子有限公司	大陸蘇州	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售	USD 5,500	USD 4,000	-	100.00	RMB 38,401 (註)	RMB 3,507	不適用	曾孫公司

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 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

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	
0	本公司	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	1	其他流動負債	\$ 6,265	註四	-
1	CHIA CORPORATION	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	3	其他應付款	22,484	註三，借款利率：1.11%	-
		東莞泉睿精密五金有限公司	3	其他應收款	170,163	註三，借款利率：2.85%-3.20%	2
		蘇州嘉典精密五金電子有限公司	3	其他應收款	102,811	註三，借款利率：2.80%-3.10%	1
		南京嘉展精密電子有限公司	3	其他應收款	54,425	註三，借款利率：2.85%	-
		佛山嘉彰精密五金有限公司	3	其他應收款	152,311	註三，借款利率：2.90%-3.20%	1
2	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	嘉彰股份有限公司	2	應收帳款	6,265	註四	-
		CHIA CORPORATION	3	其他應收款	22,484	註三，借款利率：1.11%	-
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	進 貨	8,673	註二	-
3	TARCOOLA TRADING LIMITED	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	3	其他應收款	8,146	註三，借款利率：1.11%	-
4	HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	南京嘉展精密電子有限公司	3	其他應收款	17,208	註四	-
5	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	TARCOOLA TRADING LIMITED	3	其他應付款	8,146	註三，借款利率：1.11%	-
6	嘉彰科技(蘇州)有限公司	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	3	銷貨收入	8,673	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				
				科目	金額	條件		
6	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	\$ 29,677	註二	-	
		南京嘉展精密電子有限公司	3	進貨	41,084	註二	1	
		佛山嘉彰精密五金有限公司	3	其他應收款	48,611	註三, 借款利率: 4.20%	-	
7	寧波嘉彰電子五金有限公司	南京嘉展精密電子有限公司	3	其他應收款	74,146	註三, 借款利率: 3.50%-4.20%	1	
		東莞泉睿精密五金有限公司	3	其他應收款	99,052	註三, 借款利率: 3.50%-4.20%	1	
		佛山嘉彰精密五金有限公司	3	其他應收款	98,609	註三, 借款利率: 3.50%	1	
		佛山嘉彰精密五金有限公司	3	進貨	6,006	註二	-	
8	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	3	其他應收款	74,840	註三, 借款利率: 3.5%-4.20%	1	
		蘇州嘉典精密五金電子有限公司	3	銷貨收入	5,411	註二	-	
9	東莞泉睿精密五金有限公司	CHIA CORPORATION	3	其他應付款	170,163	註三, 借款利率: 2.85%-3.20%	2	
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	其他應付款	99,052	註三, 借款利率: 3.50%-4.20%	1	
10	南京嘉展精密電子有限公司	CHIA CORPORATION	3	其他應付款	54,425	註三, 借款利率: 2.85%	-	
		HUGE LINE	3	其他應付款	17,208	註四	-	
		INTERNATIONAL LIMLTED						
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	應收帳款	29,677	註二	-	
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	41,084	註二	1	
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	其他應付款	74,146	註三, 借款利率: 3.50%-4.20%	1	
11	蘇州嘉典精密五金電子有限公司	CHIA CORPORATION	3	其他應付款	102,811	註三, 借款利率: 2.80%-3.10%	1	
		嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	3	其他應付款	74,840	註三, 借款利率: 3.50%-4.20%	1	
		嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	3	進貨	5,411	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			佔合併總營收或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
12	佛山嘉彰精密五金有限公司	CHIA CORPORATION	3	其他應付款	\$ 152,311	註三，借款利率：2.90%-3.20%	1
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	其他應付款	48,611	註三，借款利率：4.20%	-
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	其他應付款	98,609	註三，借款利率：3.50%	1
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	銷貨收入	6,006	註二	-

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 90 天至 120 天。

註三：係母子公司間之資金融通款。

註四：係本公司及子公司與關係人之財產交易、代採購固定資產及代收付模具款所產生之應收付款項。

註五：係就金額超過 5,000 仟元以上之交易進行揭露。

嘉彰股份有限公司
 間接赴大陸投資事項明細表
 民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註一及三)	期末投資帳面價值(註三)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
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	\$ 1,395,146 (RMB 287,339)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 TARCOOLA TRADING LIMITED 再由其投入營運資金	\$ 904,170 (USD 30,139)	\$ -	\$ -	\$ 904,170 (USD 30,139)	100.00%	\$ 39,561 (RMB 8,324)	\$ 2,414,891 (RMB 497,362)	\$ -
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	333,984 (RMB 68,786)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED 再由其投入營運資金	192,000 (USD 6,400)	-	-	192,000 (USD 6,400)	100.00%	111,947 (RMB 23,555)	1,806,981 (RMB 372,159)	-
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	170,891 (RMB 35,196)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 CHIAPEX HOLDING LIMITED 再由其投入營運資金	147,330 (USD 4,911)	-	-	147,330 (USD 4,911)	100.00%	(28,031) (RMB -5,898)	827,763 (RMB 170,483)	-
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	369,540 (RMB 76,109)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 CHIA-RUI HOLDING LIMITED 再由其投入營運資金	157,500 (USD 5,250)	-	-	157,500 (USD 5,250)	100.00%	10,071 (RMB 2,119)	635,358 (RMB 130,856)	-
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	344,612 (RMB 70,975)	由 CHIA CORPORATION 間接投資 HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED 再由其投入營運資金	-	-	-	-	100.00%	1,259 (RMB 265)	346,006 (RMB 71,262)	-
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	172,726 (RMB 35,574)	由 CHIA CORPORATION 間接投資 SUNNY BLUE LIMITED 再由其投入營運資金	-	-	-	-	100.00%	16,667 (RMB 3,507)	186,452 (RMB 38,401)	-
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	152,906 (RMB 31,492)	由 CHIA CORPORATION 間接投資 CHIA-RUI HOLDING LIMITED 再由其投入營運資金	-	-	-	-	100.00%	(30,840) (RMB -6,489)	103,405 (RMB 21,297)	-
比安達精密五金(蘇州)有限公司	製造銷售 3C 產品相關零配件	195,954 (RMB 40,358)	由 CHIA CORPORATION 間接投資福興科技股份有限公司再由其投入營運資金	-	-	-	-	30.00%	(12,547) (RMB -2,640)	60,013 (RMB 12,360)	-

(接次頁)

(承前頁)

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會 核准投資金額	依經濟部投資審會 規定額
\$1,401,000 (USD46,700)	\$1,641,000 (USD54,700)	4,395,285 (註二)

註一：投資損益認列基礎除嘉彰科技（蘇州）有限公司、寧波嘉彰電子五金有限公司及嘉詮精密五金電子（蘇州）有限公司係依據同期間經會計師核閱之財務報表認列外，餘係依據同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

註二：係按淨值之百分之六十計算。

註三：編製合併財務報表時，業已全數沖銷。