

嘉彰股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國102及101年度

地址：桃園縣蘆竹鄉南山路二段205巷45號
電話：(03)322-8175

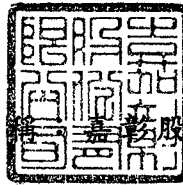
§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4		-
五、合併資產負債表	5		-
六、合併綜合損益表	6~7		-
七、合併權益變動表	8		-
八、合併現金流量表	9~10		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~28		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28		五
(六) 重要會計科目之說明	29~55		六~二四
(七) 關係人交易	55~56		二五
(八) 抵押或質押之資產	56		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	57		二七
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	58~59		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	59~60、74~81		二九
2. 轉投資事業相關資訊	59~60、74~81		二九
3. 大陸投資資訊	60、82~83		二九
(十四) 部門資訊	61~63		三十
(十五) 首次採用國際財務報導準則	63~73		三一

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 102 年度（自 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明



公司名 精 嘉 藝 股 份 有 限 公 司

負責人：宋 貴 修



中 華 民 國 103 年 3 月 25 日

會計師查核報告

嘉彰股份有限公司 公鑒：

嘉彰股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、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 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達嘉彰股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

嘉彰股份有限公司業已編製民國 102 及 101 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 吳美慧

吳美慧



會計師 吳怡君

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 103 年 3 月 25 日

民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年12月31日			101年12月31日			101年1月1日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 2,214,103	18		\$ 2,205,152	20		\$ 1,265,825	12	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	205,546	2		250,244	2		542,618	5	
1170	應收票據及帳款(附註四、八及二五)	4,579,998	38		3,418,143	32		3,507,012	34	
130X	存貨(附註四及九)	453,146	4		372,103	4		374,554	4	
1410	預付款項	201,339	1		128,829	1		84,974	1	
1476	其他金融資產—流動(附註四、六及二六)	627,690	5		1,071,195	10		1,227,579	12	
1479	其他流動資產(附註二五)	444,993	4		324,904	3		316,764	3	
11XX	流動資產總計	<u>8,726,815</u>	<u>72</u>		<u>7,770,570</u>	<u>72</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(附註四及十)	-	-		44,311	-		44,311	-	
1550	採用權益法之投資(附註四及十一)	140,185	1		113,979	1		9,475	-	
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十二及二六)	2,771,079	23		2,524,849	23		2,594,357	25	
1760	投資性不動產(附註四、十三及二六)	60,780	-		61,416	1		62,151	1	
1840	遞延所得稅資產(附註四及二十)	61,575	1		17,965	-		13,834	-	
1985	長期預付租賃款(附註十四)	77,917	1		75,561	1		59,590	1	
1990	其他非流動資產(附註四及十七)	242,164	2		228,650	2		219,069	2	
15XX	非流動資產總計	<u>3,353,700</u>	<u>28</u>		<u>3,066,731</u>	<u>28</u>		<u>3,002,787</u>	<u>29</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$12,080,515</u>	<u>100</u>		<u>\$10,837,301</u>	<u>100</u>		<u>\$10,322,113</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十五)	\$ 1,045,514	9		\$ 848,192	8		\$ 653,599	6	
2110	應付短期票券(附註十五)	199,986	2		199,927	2		-	-	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四及七)	-	-		1,685	-		-	-	
2150	應付票據(附註十六)	163,445	1		129,136	1		109,996	1	
2170	應付帳款(附註十六及二五)	1,900,800	16		1,504,688	14		1,491,638	15	
2200	其他應付款	564,909	5		448,769	4		456,289	4	
2230	當期所得稅負債(附註四及二十)	147,491	1		106,332	1		63,680	1	
2300	其他流動負債	35,944	-		20,283	-		14,412	-	
21XX	流動負債總計	<u>4,058,089</u>	<u>34</u>		<u>3,259,012</u>	<u>30</u>		<u>2,789,614</u>	<u>27</u>	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債(附註四及二十)	305,156	2		380,796	4		378,237	4	
2645	存入保證金	635	-		635	-		627	-	
25XX	非流動負債總計	<u>305,791</u>	<u>2</u>		<u>381,431</u>	<u>4</u>		<u>378,864</u>	<u>4</u>	
2XXX	負債總計	<u>4,363,880</u>	<u>36</u>		<u>3,640,443</u>	<u>34</u>		<u>3,168,478</u>	<u>31</u>	
	歸屬於母公司業主之權益(附註四及十八)									
3110	普通股股本	1,523,046	13		1,525,626	14		1,524,771	15	
3200	資本公積	2,968,816	24		2,992,266	27		2,992,298	29	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	455,787	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	2,303,053	19		2,514,606	23		2,204,095	21	
3300	保留盈餘總計	<u>3,102,524</u>	<u>26</u>		<u>2,909,024</u>	<u>27</u>		<u>2,636,566</u>	<u>25</u>	
3400	其他權益	108,616	1		(236,163)	(2)		-	-	
3500	庫藏股票	-	-		(8,856)	-		-	-	
31XX	母公司業主之權益總計	<u>7,703,002</u>	<u>64</u>		<u>7,181,897</u>	<u>66</u>		<u>7,153,635</u>	<u>69</u>	
36XX	非控制權益	13,633	-		14,961	-		-	-	
3XXX	權益總計	<u>7,716,635</u>	<u>64</u>		<u>7,196,858</u>	<u>66</u>		<u>7,153,635</u>	<u>69</u>	
	負債與權益總計	<u>\$12,080,515</u>	<u>100</u>		<u>\$10,837,301</u>	<u>100</u>		<u>\$10,322,113</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

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入 (附註四及二五)	\$ 9,555,626	100	\$ 8,249,775	100
5110	銷貨成本 (附註九、十七、 十九及二五)	<u>7,912,721</u>	<u>83</u>	<u>6,624,025</u>	<u>80</u>
5900	營業毛利	<u>1,642,905</u>	<u>17</u>	<u>1,625,750</u>	<u>20</u>
	營業費用 (附註十九)				
6100	推銷費用	323,058	3	254,496	3
6200	管理費用	538,426	6	504,330	6
6300	研究發展費用	<u>74,779</u>	<u>1</u>	<u>58,346</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>936,263</u>	<u>10</u>	<u>817,172</u>	<u>10</u>
6900	營業淨利	<u>706,642</u>	<u>7</u>	<u>808,578</u>	<u>10</u>
	營業外收入及支出 (附註四)				
7100	利息收入 (附註二五)	37,134	-	42,123	1
7020	其他利益及損失 (附註 十九)	(51,673)	-	25,861	-
7510	利息費用	(11,635)	-	(16,954)	-
7060	採用權益法認列之關聯 企業及合資損益之份 額	(<u>12,350</u>)	-	(<u>8,435</u>)	-
7000	營業外收入及支出 合計	(<u>38,524</u>)	-	<u>42,595</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	668,118	7	851,173	11
7950	所得稅費用 (附註四及二十)	<u>170,945</u>	<u>2</u>	<u>236,401</u>	<u>3</u>
8200	本年度淨利	<u>497,173</u>	<u>5</u>	<u>614,772</u>	<u>8</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	102年度		101年度		
	金 額	%	金 額	%	
	其他綜合損益 (附註四、十一及十七)				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 344,268	4	(\$ 236,163)	(3)
8360	確定福利計畫精算損益	124	-	730	-
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	511	-	-	-
8300	其他綜合損益合計	<u>344,903</u>	<u>4</u>	<u>(235,433)</u>	<u>(3)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 842,076</u>	<u>9</u>	<u>\$ 379,339</u>	<u>5</u>
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 498,501	5	\$ 614,802	7
8620	非控制權益	(1,328)	-	(30)	-
8600		<u>\$ 497,173</u>	<u>5</u>	<u>\$ 614,772</u>	<u>7</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 843,404	9	\$ 379,369	5
8720	非控制權益	(1,328)	-	(30)	-
8700		<u>\$ 842,076</u>	<u>9</u>	<u>\$ 379,339</u>	<u>5</u>
	每股盈餘 (附註二一)				
	來自繼續營業單位				
9750	基 本	<u>\$ 3.27</u>		<u>\$ 4.03</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 3.26</u>		<u>\$ 4.02</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：宋貴修

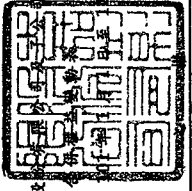


經理人：宋貴修



會計主管：鄭力銓





嘉彰股

民國 102 年及

101 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於母家公司業主 (其他附註項目)											
	股本	資本公積	法定公積	留積	盈餘	國外營運機構未分配盈餘	國外營運機構之兌換差額	未實現損益	金融負債	出售資產	非控制權益 (附註十八)	權益總額
A1	\$ 1,524,771	\$ 2,992,298	\$ 328,812	\$ 103,659	\$ 2,204,095	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,153,635	\$ 7,153,635
B1	-	-	65,606	-	(65,606)	-	-	-	-	-	-	-
B17	-	-	-	(103,659)	103,659	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(343,074)	-	-	-	-	-	(343,074)	(343,074)
C7	-	(237)	-	-	-	-	-	-	-	-	(237)	(237)
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,991	14,991	14,991
N1	855	205	-	-	-	-	-	-	-	-	1,060	1,060
D1	-	-	-	-	614,802	-	-	-	-	-	614,802	614,772
D3	-	-	-	-	730	(236,163)	-	-	-	-	(235,433)	(235,433)
D5	-	-	-	-	615,532	(236,163)	-	-	-	30	(30)	379,339
L1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,856)	(8,856)
Z1	1,525,626	2,992,266	394,418	-	2,514,606	(236,163)	-	-	-	14,961	7,181,897	7,196,858
B3	-	-	-	343,684	(343,684)	-	-	-	-	-	-	-
B1	-	-	61,369	-	(61,369)	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(305,125)	-	-	-	-	-	(305,125)	(305,125)
C7	-	(17,174)	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,174)	(17,174)
D1	-	-	-	-	498,501	-	-	-	-	1,328	498,501	497,173
D3	-	-	-	-	124	344,268	-	-	511	-	344,903	344,903
D5	-	-	-	-	498,625	344,268	-	-	511	-	843,404	842,076
L3	(2,580)	(6,276)	-	-	-	-	-	-	-	-	8,856	-
Z1	\$ 1,523,046	\$ 2,968,816	\$ 455,737	\$ 343,684	\$ 2,303,053	\$ 108,105	\$ -	\$ -	\$ 511	\$ -	\$ 7,703,002	\$ 7,716,635

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



會計主管：鄭力鈺



經理人：宋貴修



董事長：宋貴修

嘉彰股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102年度	101年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 668,118	\$ 851,173
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20200	攤銷費用	400,052	323,008
A20100	折舊費用	359,582	342,184
A21200	利息收入	(37,134)	(42,123)
A23700	非金融資產減損損失(迴轉利益)	26,686	(16,320)
A23100	處分投資損失(利益)	26,144	(379)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	12,350	8,435
A20900	利息費用	11,635	16,954
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	(10,840)	16,446
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	5,993	(6,712)
A20300	呆帳費用提列(轉列收入)數	745	(3,101)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產及負債	43,013	294,059
A31130	應收票據	(56,606)	(11,846)
A31150	應收帳款	(1,095,139)	87,252
A31200	存 貨	(87,690)	4,846
A31230	預付款項	(72,510)	(43,855)
A31240	其他流動資產	(506,217)	(330,694)
A32130	應付票據	34,309	19,140
A32150	應付帳款	396,320	13,175
A32180	其他應付款項	115,713	(6,386)
A32230	其他流動負債	15,661	5,871
A33000	營運產生之現金流入	250,185	1,521,127
A33500	支付之所得稅	(250,488)	(193,665)
A33100	收取之利息	39,098	43,165
AAAA	營業活動之淨現金流入	38,795	1,370,627

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
	投資活動之現金流量		
B06500	其他金融資產減少	\$ 443,505	\$ 156,384
B06700	其他非流動資產增加	(269,914)	(151,152)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(245,142)	(351,807)
B02100	預付投資款增加	(51,054)	(9,945)
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(50,129)	(119,950)
B02800	處分不動產、廠房及設備	41,116	145,370
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	13,270	-
B05400	取得投資性不動產	(110)	-
B01900	處分採用權益法之長期股權投資	-	7,153
BBBB	投資活動之淨現金流出	(118,458)	(323,947)
	籌資活動之現金流量		
C04500	發放現金股利	(305,125)	(343,074)
C00100	短期借款增加	197,322	194,593
C05600	支付之利息	(11,208)	(18,088)
C00500	應付短期票券增加	59	199,927
C05800	非控制權益變動	-	14,991
C04900	購買庫藏股票	-	(8,856)
C04800	員工執行認股權	-	1,060
C03000	存入保證金增加	-	8
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	(118,952)	40,561
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	207,566	(147,914)
EEEE	現金及約當現金淨增加	8,951	939,327
E00100	年初現金及約當現金餘額	2,205,152	1,265,825
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 2,214,103	\$ 2,205,152

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：宋貴修



經理人：宋貴修



會計主管：鄭力銓



嘉彰股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除另予註明外，均以新台幣或外幣仟元為單位)

一、公司沿革

嘉彰股份有限公司（以下稱「本公司」）於 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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 3 月 25 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「本公司及子公司」）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）。依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）升級至 2013 年版 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」）。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註3
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
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 1：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。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

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：

1. 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。

2. 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. 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。

4. 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。

5. 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。

6. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」及 IFRS 3「企業合併」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按本公司及子公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與本公司及子公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映本公司及子公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若本公司及子公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本公司及子公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司及子公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司及子公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

7. 2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善

2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清

該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清本公司及子公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

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、重大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 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告。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 s 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司及子公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（本公司及子公司之豁免選擇請參閱附註三一），本公司及子公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

對子公司所有權權益變動

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。本公司及子公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益

之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

2. 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 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日	
本公司	CHIA CORPORATION	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	—
	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	國際貿易	100.00%	100.00%	100.00%	—
CHIA CORPORATION	嘉能開發股份有限公司	新業務開發及投資	100.00%	100.00%	100.00%	—
	TARCOOLA TRADING LIMITED	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	—
	HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	—
	CHIAPEX HOLDING LIMITED	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	—
	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	—
TARCOOLA TRADING LIMITED	SUNNY BLUE LIMITED	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	—
	嘉彰科技(蘇州)有限公司	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	—
HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	寧波嘉彰電子五金有限公司	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	—
	南京嘉展精密電子有限公司	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	—
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%	—
CHIA-RUI HOLDING LIMITED	東莞泉睿精密五金有限公司	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	—
	佛山嘉彰精密電子有限公司	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售	100.00%	100.00%	-	註一
SUNNY BLUE LIMITED	蘇州嘉典精密五金電子有限公司	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售	100.00%	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查核；惟本公司及子公司管理階層認為上述非重要子公司財務報告，倘經會計師查核，尚不致產生重大差異。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

(六) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

(七) 存 貨

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

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司及子公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

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

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

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

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

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

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

(九) 不動產、廠房及設備

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

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本公司及子公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

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

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十一) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。本公司及子公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除本公司及子公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十二) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

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

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

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

(十三) 金融工具

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

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

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

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

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

本公司及子公司透過損益按公允價值衡量之金融資產為持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

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

(2) 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他金融資產—流動及存出保證金等）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

2. 金融資產之減損

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司及子公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

3. 金融資產之除列

本公司及子公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

金融負債

1. 後續衡量

本公司及子公司除持有供交易之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融負債所支付之任何股

利或利息)係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二四。

2. 金融負債之除列

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

衍生工具

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十四) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

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

2. 股利收入及利息收入

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

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

(十五) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十六) 股份基礎給付協議

本公司給與員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司及子公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

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

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企

業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 應收票據及帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司及子公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

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

(三) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及預付退休金係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與資產金額。

六、現金及約當現金

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
約當現金			
原始到期日在3個月以 內之銀行定期存款	\$ 1,347,839	\$ 933,016	\$ 609,510
銀行支票及活期存款	865,029	1,270,369	655,346
零用金	1,235	1,767	969
	<u>\$ 2,214,103</u>	<u>\$ 2,205,152</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12月31日暨101年12月31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469,310仟元、847,213仟元及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12月31日暨101年12月31日及1月1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%、0.60%~4.64%及0.60~4.44%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>持有供交易之金融資產</u>			
衍生工具（未指定避險）			
—利率連結商品	\$ 197,086	\$ 231,893	\$ 415,210
—遠期外匯合約	8,460	4,850	1,408
非衍生金融資產			
—受益憑證	-	13,501	126,000
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	<u>\$ 205,546</u>	<u>\$ 250,244</u>	<u>\$ 542,618</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
衍生工具（未指定避險）			
—遠期外匯合約	\$ -	\$ 1,685	\$ -

本公司及子公司102及101年度從事利率連結商品及遠期外匯交易之目的，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合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合約金額 (仟元)
<u>102年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	103.01.29~103.11.04	USD 18,000/ RMB 111,875
<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	USD 28,500/ RMB 180,756
<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	USD 25,500/ RMB 162,850

八、應收票據及帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收帳款	\$ 4,479,360	\$ 3,373,156	\$ 3,477,186
應收票據	<u>104,971</u>	<u>48,365</u>	<u>36,520</u>
	4,584,331	3,421,521	3,513,706
減：備抵呆帳	(<u>4,333</u>)	(<u>3,378</u>)	(<u>6,694</u>)
	<u>\$ 4,579,998</u>	<u>\$ 3,418,143</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。於評估應收帳款可回收性時，本公司及子公司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。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
30天以下	\$ 15,101	\$ 30,075	\$ 22,357
30至90天	128,261	7,947	25,763
90至120天	784	444	1,390
120至150天	50	1,033	142
151天以上	987	826	184
合計	<u>\$ 145,183</u>	<u>\$ 40,325</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年度	101年度
年初餘額	\$ 3,378	\$ 6,694
加(減)：本年度提列(迴轉)		
呆帳費用	745	(3,101)
外幣換算差額	210	(215)
年底餘額	<u>\$ 4,333</u>	<u>\$ 3,378</u>

九、存貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
製成品	\$ 184,304	\$ 141,160	\$ 145,916
在製品	173,939	128,783	95,938
原物料	94,903	102,160	132,700
	<u>\$ 453,146</u>	<u>\$ 372,103</u>	<u>\$ 374,554</u>

102及101年度與存貨相關之銷貨成本分別為7,912,721仟元及6,624,025仟元。

102及101年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失26,686仟元及存貨淨變現價值回升利益16,320仟元，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。

十、以成本衡量之金融資產

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

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

本公司之子公司於 102 年度出售帳面金額 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

關 聯 企 業	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	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）	\$ 101,700	12.50	\$ 100,340	12.50	\$ -	-
福興科技股份有限公司（福興）	24,213	30.00	-	-	-	-
瑞研材料科技股份有限公司（瑞研）	14,272	39.75	13,639	24.86	-	-
廣新開發股份有限公司（廣新）	-	-	-	-	9,475	40.00
	<u>\$ 140,185</u>		<u>\$ 113,979</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12月31日	101年12月31日	101年1月1日
總 資 產	<u>\$ 928,276</u>	<u>\$ 852,743</u>	<u>\$ 25,766</u>
總 負 債	<u>\$ 18,481</u>	<u>\$ 10,224</u>	<u>\$ 2,077</u>

	102年度	101年度
本期營業收入	<u>\$ 32,569</u>	<u>\$431,156</u>
本期淨損	<u>(\$ 47,944)</u>	<u>(\$ 28,812)</u>
本期其他綜合損益	<u>\$ 4,089</u>	<u>\$ -</u>

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，係按未經會計師查核之財務報告計算；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查核，尚不致產生重大之影響。

十二、不動產、廠房及設備

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	運	輸	設	備	辦	公	設	備	什	項	設	備	合	計	
101年																								
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	-		-	4,232	-	213,946	-	3,701	-	12,197	-	117,731	-	351,807										
處 分	-		(	44)	(	301,306)	(	8,614)	(	2,660)	(	15,604)	(	328,228)									
淨兌換差額	-		(	19,277)	(	91,065)	(	2,250)	(	2,576)	(	11,911)	(	127,079)									
科目間移轉	-		-	309	-	137,302	-	1,722	-	835	-	2,924	-	143,092										
101年12月31日餘額	\$	<u>185,000</u>	\$	<u>622,714</u>	\$	<u>2,634,465</u>	\$	<u>54,313</u>	\$	<u>87,905</u>	\$	<u>380,352</u>	\$	<u>3,964,749</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	-		(	33)	(	171,484)	(	5,895)	(	2,144)	(	10,014)	(	189,570)									
折舊費用	-		-	30,139	-	234,352	-	7,483	-	10,226	-	59,249	-	341,449										
淨兌換差額	-		(	4,570)	(	30,273)	(	1,232)	(	1,551)	(	5,154)	(	42,780)									
其 他	-		-	98	(	97)	-	-	-	-	-	-	-	1									
101年12月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>160,375</u>	\$	<u>1,025,695</u>	\$	<u>31,829</u>	\$	<u>54,029</u>	\$	<u>167,972</u>	\$	<u>1,439,900</u>										
101年1月1日淨額	\$	<u>185,000</u>	\$	<u>502,753</u>	\$	<u>1,682,391</u>	\$	<u>28,281</u>	\$	<u>32,611</u>	\$	<u>163,321</u>	\$	<u>2,594,357</u>										
101年12月31日淨額	\$	<u>185,000</u>	\$	<u>462,339</u>	\$	<u>1,608,770</u>	\$	<u>22,484</u>	\$	<u>33,876</u>	\$	<u>212,380</u>	\$	<u>2,524,849</u>										
102年																								
成本																								
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	-		-	6,908	-	138,198	-	5,866	-	8,819	-	85,351	-	245,142										
處 分	-		(	23)	(	79,273)	(	15,574)	(	2,322)	(	12,194)	(	109,386)									
淨兌換差額	-		-	33,224	-	98,793	-	2,958	-	4,200	-	22,800	-	161,975										
科目間移轉	-		-	245,446	-	47,805	-	-	-	1,013	-	7,136	-	301,400										
102年12月31日餘額	\$	<u>185,000</u>	\$	<u>908,269</u>	\$	<u>2,839,988</u>	\$	<u>47,563</u>	\$	<u>99,615</u>	\$	<u>483,445</u>	\$	<u>4,563,880</u>										
累計折舊及減損																								
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)	(	38,384)	(	10,528)	(	1,772)	(	11,570)	(	62,277)									
折舊費用	-		-	30,333	-	229,977	-	5,759	-	10,198	-	82,569	-	358,836										
淨兌換差額	-		-	8,149	-	25,861	-	1,753	-	2,592	-	10,317	-	48,672										
其 他	-		-	13	-	-	-	-	-	-	-	7,657	-	7,670										
102年12月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>198,847</u>	\$	<u>1,243,149</u>	\$	<u>28,813</u>	\$	<u>65,047</u>	\$	<u>256,945</u>	\$	<u>1,792,801</u>										
102年12月31日淨額	\$	<u>185,000</u>	\$	<u>709,422</u>	\$	<u>1,596,839</u>	\$	<u>18,750</u>	\$	<u>34,568</u>	\$	<u>226,500</u>	\$	<u>2,771,079</u>										

本公司及子公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

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

十三、投資性不動產

	<u>土</u>	<u>地</u>	<u>建</u>	<u>築</u>	<u>物</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
<u>成 本</u>							
101年1月1日餘額	\$	42,016	\$	38,104		\$	80,120
增 添		-		-			-
101年12月31日餘額	\$	<u>42,016</u>	\$	<u>38,104</u>		\$	<u>80,120</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
101年1月1日餘額	\$	-	\$	17,969		\$	17,969
折舊費用		-		735			735
101年12月31日餘額	\$	-	\$	<u>18,704</u>		\$	<u>18,704</u>
101年1月1日淨額	\$	<u>42,016</u>	\$	<u>20,135</u>		\$	<u>62,151</u>
101年12月31日淨額	\$	<u>42,016</u>	\$	<u>19,400</u>		\$	<u>61,416</u>
<u>成 本</u>							
102年1月1日餘額	\$	42,016	\$	38,104		\$	80,120
增 添		-		110			110
102年12月31日餘額	\$	<u>42,016</u>	\$	<u>38,214</u>		\$	<u>80,230</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
102年1月1日餘額	\$	-	\$	18,704		\$	18,704
折舊費用		-		746			746
102年12月31日餘額	\$	-	\$	<u>19,450</u>		\$	<u>19,450</u>
102年12月31日淨額	\$	<u>42,016</u>	\$	<u>18,764</u>		\$	<u>60,780</u>

投資性不動產係以直線基礎按45年之耐用年限計提折舊。

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

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

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12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行擔保借款	<u>\$ 1,045,514</u>	<u>\$ 848,192</u>	<u>\$ 653,599</u>
利 率	1.0900%~ 1.7500%	0.9100%~ 1.6200%	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12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付商業本票	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ -
減：應付短期票券折價	(<u>14</u>)	(<u>73</u>)	-
	<u>\$ 199,986</u>	<u>\$ 199,927</u>	<u>\$ -</u>
利 率	0.68%~0.78%	0.80%~0.92%	-

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。

(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。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營

方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休金條例施行細則規定，勞工退休金運用收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.60%	1.60%	1.70%
計畫資產之預期報酬率	1.20%	1.20%	1.20%
薪資預期增加率	1.50%	1.50%	1.50%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 292	\$ 368
利息成本	11	18
計畫資產預期報酬	(44)	(42)
	<u>\$ 259</u>	<u>\$ 344</u>

102 及 101 年度相關退休金費用列入營業成本之金額分別為 259 仟元及 344 仟元。

於 102 及 101 年度，本公司分別認列 124 仟元及 730 仟元精算利益於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算利益認列於其他綜合損益之累積金額分別為 854 仟元及 730 仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 875	\$ 693	\$ 1,045
計畫資產之公允價值	(3,777)	(3,611)	(3,443)
預付退休金（帳列其他非流動資產）	<u>(\$ 2,902)</u>	<u>(\$ 2,918)</u>	<u>(\$ 2,398)</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$ 693	\$ 1,045
當期服務成本	292	368
利息成本	11	18
精算(利益)損失	(121)	(738)
年底確定福利義務	<u>\$ 875</u>	<u>\$ 693</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$ 3,611	\$ 3,443
計畫資產預期報酬	44	42
精算利益(損失)	3	(8)
雇主提撥數	119	134
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 3,777</u>	<u>\$ 3,611</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞工退休基金監理會網站公布之基金資產配置資訊為準：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
現金	23%	25%	24%
短期票券	4%	10%	8%
權益證券	45%	37%	41%
債券	9%	10%	11%
固定收益類	18%	16%	16%
其他	1%	2%	-
	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>

本公司選擇以轉換至合併財務報告會計準則之日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊(請參閱附註三一)：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	<u>\$ 875</u>	<u>\$ 693</u>	<u>\$ 1,045</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 3,777</u>	<u>\$ 3,611</u>	<u>\$ 3,443</u>
提撥剩餘	<u>(\$ 2,902)</u>	<u>(\$ 2,918)</u>	<u>(\$ 2,398)</u>
計畫負債之經驗調整	<u>(\$ 121)</u>	<u>(\$ 738)</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ -</u>

本公司預期於102及101年度以後一年內對確定福利計畫提撥分別為91仟元及88仟元。

十八、權益

(一) 股本

	102年12月31日	101年12月31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>
額定股本	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 1,800,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>152,305</u>	<u>152,563</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>

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 及 101 年度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	-	(237)	-	(237)
員工認股權憑證行使發 行新股	<u>205</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>205</u>
101 年 12 月 31 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	<u>-</u>	<u>(17,174)</u>	<u>-</u>	<u>(17,174)</u>
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,917,912</u>	<u>\$ 36,593</u>	<u>\$ 14,311</u>	<u>\$ 2,968,816</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 及 101 年度應付員工紅利估列金額分別為 19,805 仟元及 14,345 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 9,000 仟元及 9,000 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 及 101 年度之員工紅利計算比例分別約為 4.50% 及 2.64%，董監酬勞計算比例分別約為 2.01% 及 1.63%。年度終了後，本合併財報通過發布日前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，本合併財報通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。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，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額等累計餘額）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。

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，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之累積換算調整數 (利益)，因選擇適用 IFRS 1 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。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。(參閱(四)首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積之說明)。

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	\$ 2.00338794	\$ 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。

102 及 101 年度股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 101 及 100 年度合併財務報告認列之員工紅利及董監事酬勞金額並無差異。

本公司 103 年 3 月 25 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 49,850	
現金股利	249,018	\$ 1.635

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事酬勞資訊，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12月31日	101年12月31日	101年1月1日
特別盈餘公積	<u>\$ 343,684</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

收	回	原	因	單位：仟股
(仟 股)				
101 年 1 月 1 日股數				-
本期增加				258
101 年 12 月 31 日股數				258
本期減少				(258)
102 年 12 月 31 日股數				-

本公司為維護公司信用及股東權益，經董事會於 101 年 12 月 3 日決議，依證券交易法第二十八條之二規定，於 101 年 12 月 4 日至 102 年 2 月 3 日之 2 個月間執行買回公司股份 5,000 仟股，並依「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」第二條規定，訂定買回股份區間價格為 24.15 元～47.65 元。本公司截至 102 年 2 月 3 日買回截止日止，共計買回庫藏股票 258 仟股，買回成本為 8,856 仟元，合計買回股數及成本均與 101 年底相同。

本公司經董事會於 102 年 3 月 21 日決議，將買回以維護公司信用及股東權益為目的之公司股份 258 仟股辦理註銷，並決議以 102 年 3 月 27 日為減資基準日。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十九、本期淨利

(一) 其他利益及損失

	102年度	101年度
兌換損失—淨額	(\$ 74,650)	(\$ 30,687)
透過損益按公允價值衡量之 金融商品利益—淨額	6,613	4,461
處分及報廢不動產、廠房及設 備(損)益—淨額	(5,993)	6,712
處分投資(損)益—淨額	(2,718)	32,394
其他	25,075	12,981
	<u>(\$ 51,673)</u>	<u>\$ 25,861</u>

(二) 折舊及攤銷

	102年度	101年度
無形資產及其他	\$400,052	\$323,008
不動產、廠房及設備	358,836	341,449
投資性不動產	746	735
合計	<u>\$759,634</u>	<u>\$665,192</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年度	101年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$291,533	\$281,340
營業費用	67,303	60,109
營業外費用	746	735
	<u>\$359,582</u>	<u>\$342,184</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$386,803	\$314,544
營業費用	13,249	8,464
	<u>\$400,052</u>	<u>\$323,008</u>

(三) 員工福利費用

	102年度	101年度
退職後福利(附註十七)		
確定提撥計畫	\$ 58,522	\$ 44,250
確定福利計畫	259	344
	58,781	44,594
其他員工福利	1,746,117	1,439,508
員工福利費用合計	<u>\$ 1,804,898</u>	<u>\$ 1,484,102</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,399,464	\$ 1,130,086
營業費用	405,434	354,016
	<u>\$ 1,804,898</u>	<u>\$ 1,484,102</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年度	101年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$263,639	\$202,905
未分配盈餘加徵	24,720	35,104
以前年度之調整	353	376
	288,712	238,385
遞延所得稅		
當期產生者	(117,767)	(1,984)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$170,945</u>	<u>\$236,401</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$668,118</u>	<u>\$851,173</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$228,482	\$296,197
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	(112,130)	(120,214)
未分配盈餘加徵	24,720	35,104
稅上不可減除之費損	20,260	32,945
免稅所得	9,260	628
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	353	376
未認列之虧損扣抵	-	(8,635)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$170,945</u>	<u>\$236,401</u>

本公司及子公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為17%；中國地區之子公司所適用之稅率為25%。

由於103年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故102年度未分配盈餘加徵10%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

暫時性差異	年初餘額	認列於損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>			
未實現攤銷費用	\$ 10,279	\$ 33,938	\$ 44,217
虧損扣抵	4,342	10,722	15,064
未實現存貨跌價損失	1,981	(357)	1,624
未實現兌換損失(利益)	693	(693)	-
未實現資產減損損失	670	-	670
	<u>\$ 17,965</u>	<u>\$ 43,610</u>	<u>\$ 61,575</u>
<u>遞延所得稅負債</u>			
採權益法認列之國外投資			
資收益—淨額	(\$ 375,795)	\$ 75,122	(\$ 300,673)
未實現銷貨毛利	(4,646)	1,529	(3,117)
確定福利退休計畫	(240)	24	(216)
未實現兌換利益	-	(1,150)	(1,150)
其他	(115)	115	-
	<u>(\$ 380,796)</u>	<u>\$ 75,640</u>	<u>(\$ 305,156)</u>

101 年度

暫時性差異	年初餘額	認列於損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>			
虧損扣抵	\$ 8,857	(\$ 4,515)	\$ 4,342
未實現存貨跌價損失	2,665	(684)	1,981
未實現攤銷費用	1,642	8,637	10,279
未實現資產減損損失	670	-	670
未實現兌換損失	-	693	693
	<u>\$ 13,834</u>	<u>\$ 4,131</u>	<u>\$ 17,965</u>
<u>遞延所得稅負債</u>			
採權益法認列之國外投			
資收益—淨額	(\$ 375,795)	\$ -	(\$ 375,795)
未實現兌換損失(利益)	(2,103)	2,103	-
確定福利退休計畫	(263)	23	(240)
未實現銷貨毛利	-	(4,646)	(4,646)
其他	(76)	(39)	(115)
	<u>(\$ 378,237)</u>	<u>(\$ 2,559)</u>	<u>(\$ 380,796)</u>

(三) 本公司及國內子公司兩稅合一相關資訊

1. 可扣抵稅額帳戶餘額

公司名稱	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
本公司	\$ 113,317	\$ 106,331	\$ 97,127
嘉能開發股份有限公司	-	-	-
能巨科技股份有限公司	-	-	-
連瑪開發股份有限公司	-	-	-

2. 稅額扣抵比率

公司名稱	102 年度 (預計)	101 年度 (實際)
本公司	4.92%	6.24%
嘉能開發股份有限公司	-	-
能巨科技股份有限公司	-	-
連瑪開發股份有限公司	-	-

嘉能開發股份有限公司、能巨科技股份有限公司及連瑪開發股份有限公司因當年度虧損毋須計算稅額扣抵比率。

依所得稅法規定，本公司分配屬 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應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 102 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。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

截至 102 及 101 年 12 月底止，本公司及國內子公司並無屬 86 及以前年度之未分配盈餘。

(四) 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

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
歸屬於本公司業主之淨利	\$498,501	\$614,802
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淨利	<u>\$498,501</u>	<u>\$614,802</u>

股 數	單位：仟股	
	102年度	101年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	152,305	152,502
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	33
員工分紅	687	584
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>152,992</u>	<u>153,119</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 年度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)
年初流通在外	127	\$ 12.4
本年度執行	(86)	12.4
本年度逾期失效	(41)	-
年底流通在外	<u>-</u>	-
年底可執行	<u>-</u>	-

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12月31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	0.97

二三、資本風險管理

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

本公司及子公司資本結構係由本公司及子公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

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

二四、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12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	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	140,185	-	113,979	-	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 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	\$ -	\$ 205,546	\$ -	\$ 205,546

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 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	126,000	-	-	126,000
合 計	\$ 126,000	\$ 416,618	\$ -	\$ 542,618

102 及 101 年度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) 有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式估算公允價值。無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折現分析估算公允價值。遠期外匯合約公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。

(二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31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	\$ 205,546	\$ 250,244	\$ 542,618
放款及應收款(註1)	7,441,204	6,729,849	6,028,126
備供出售金融資產(註2)	-	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	-	1,685	-
以攤銷後成本衡量(註3)	3,874,654	3,130,712	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

本公司及子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司及子公司產生匯率變動暴險。本公司及子公司之銷售額中約有 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 50% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。本公司及子公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

本公司及子公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（不包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註二八。

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年度	101年度
損益（註）	\$ 39,163	\$ 27,785
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及應付款項。

(2) 利率風險

因本公司及子公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司及子公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用利率連結商品來管理利率風險。本公司及子公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

本公司及子公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 1,085,615	\$ 1,389,001	\$ 1,142,713
—金融負債	692,624	250,971	-
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,952,029	2,117,472	1,764,932
—金融負債	552,876	797,148	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 及 101 年度之稅前淨利將分別減少／增加 1,688 仟元及 1,813 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 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 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 51%、39% 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。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司及子公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製，其不包括利息之現金流量。

102 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	\$2,629,154	\$ -	\$ -	\$ -	\$2,629,154
浮動利率工具	552,876	-	-	-	552,876
固定利率工具	692,624	-	-	-	692,624
	<u>\$3,874,654</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,874,654</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	250,971	-	-	-	250,971
	<u>\$3,130,712</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,130,712</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>

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就

採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

102 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	\$ 8,460	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,460
<u>總額交割</u>					
利率連結商品	197,086	-	-	-	130,333

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 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。除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易如下。

(一) 營業交易

	銷 貨		進 貨	
	102年度	101年度	102年度	101年度
關聯企業	\$ 50,930	\$ -	\$ 165	\$ -

本公司與關係人之銷貨交易，係依一般銷售價格及條件辦理，收款期間為月結 60 天至 180 天，非關係人主要為月結 120 天至 210 天，餘其他交易條件與非關係人相當。

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收關係人款項			
關聯企業	\$ 19,898	\$ -	\$ -

(二) 對關係人放款

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他應收款(帳列其他流動資產)			
關聯企業	\$ 64,103	\$ -	\$ -

本公司之子公司提供短期放款予關聯企業，利率與市場利率相近。102年度對關聯企業之放款為無擔保放款，相關利息收入為1,127仟元。

(三) 對主要管理階層之薪酬

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 65,280	\$ 51,371
退職後福利	1,014	1,243
	\$ 66,294	\$ 52,614

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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他金融資產—流動			
質押定存單	\$ 105,092	\$ 202,842	\$ 26,178
活期存款	53,288	21,140	124,889
不動產、廠房及設備			
土地	185,000	185,000	185,000
建築物	105,546	108,772	111,976
投資性不動產	60,780	61,416	62,151
	\$ 509,706	\$ 579,170	\$ 510,194

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 本公司為下列子公司提供背書保證額度：

<u>子 公 司</u>	<u>總 額 度</u>	<u>動 用 額 度</u>
GOLDSKY	<u>\$ 327,855</u> (USD 11,000)	<u>\$ -</u>
CHIA CORPORATION	<u>\$ 1,371,030</u> (USD 46,000)	<u>\$ 913,523</u> (USD 30,650)
東莞泉睿精密五金有限公司	<u>\$ 89,415</u> (USD 3,000)	<u>\$ -</u>
佛山嘉彰精密五金有限公司	<u>\$ 89,415</u> (USD 3,000)	<u>\$ -</u>
蘇州嘉典精密五金電子有限公司	<u>\$ 59,610</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、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：

<u>年 度</u>	<u>金 額</u>
103 年度	\$ 62,803
104 年度	68,511
105 年度	65,720
106 年度	18,517
107 年度	5,354

107 年度以後之應付租金總額約為 3,346 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 3,042 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12月31日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外 幣</u>	<u>匯 率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	USD194,528	29.805	\$ 5,797,898
人 民 幣	RMB312,193	4.8885	1,526,153
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	USD 47	29.805	1,387
人 民 幣	RMB 41,763	4.8885	204,159
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	USD 63,132	29.805	1,881,615
人 民 幣	RMB239,741	4.8885	1,171,974

101年12月31日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外 幣</u>	<u>匯 率</u>	<u>帳 面 金 額</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
<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	RMB179,961	4.6202	831,450
<u>非貨幣性項目</u>			
人 民 幣	RMB 365	4.6202	1,685

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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣三億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三億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：附表三。

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：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表三。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表三。
 - (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年度	101年度	102年度	101年度
沖壓事業部門	\$9,034,056	\$7,803,260	\$ 708,286	\$ 779,156
其他部門	521,570	446,515	(1,644)	29,422
繼續營業單位總額	<u>\$9,555,626</u>	<u>\$8,249,775</u>	706,642	808,578
利息收入			37,134	42,123
其他利益及損失			(51,673)	25,861
利息費用			(11,635)	(16,954)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額			(12,350)	(8,435)
稅前淨利			<u>\$ 668,118</u>	<u>\$ 851,173</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) 部門總資產與負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
部 門 資 產			
沖壓事業部門	\$ 11,326,823	\$ 10,156,161	\$ 9,963,355
其他部門	753,692	681,140	358,758
合併資產總額	<u>\$ 12,080,515</u>	<u>\$ 10,837,301</u>	<u>\$ 10,322,113</u>
部 門 負 債			
沖壓事業部門	\$ 4,178,994	\$ 3,498,968	\$ 3,072,619
其他部門	184,886	141,475	95,859
合併負債總額	<u>\$ 4,363,880</u>	<u>\$ 3,640,443</u>	<u>\$ 3,168,478</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

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

(三) 主要產品之收入

本公司及子公司之主要產品收入分析如下：

	102年度	101年度
金屬沖壓背蓋部件	\$ 4,197,767	\$ 3,768,338
金屬沖壓前框部件	2,356,465	1,690,882
其 他	<u>3,001,394</u>	<u>2,790,555</u>
	<u>\$ 9,555,626</u>	<u>\$ 8,249,775</u>

(四) 地區別資訊

本公司主要於兩個地區營運—台灣及中國大陸。

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

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產		
	102年度		102年	101年	101年
	102年度	101年度	12月31日	12月31日	1月1日
中國大陸	\$7,739,175	\$7,263,692	\$2,619,469	\$2,400,040	\$2,443,515
台 灣	1,704,025	834,662	457,090	467,312	480,956
其 他	<u>112,426</u>	<u>151,421</u>	-	-	-
	<u>\$9,555,626</u>	<u>\$8,249,775</u>	<u>\$3,076,559</u>	<u>\$2,867,352</u>	<u>\$2,924,471</u>

非流動資產不包括金融商品、遞延所得稅資產及預付退休金。

(五) 重要客戶資訊

本公司及子公司 102 及 101 年度主要客戶營業收入占銷貨收入 10% 以上之明細如下：

	102年度	101年度
客戶 A	\$ 2,259,085	\$ 1,869,425
客戶 B	966,734	815,683
客戶 C	912,082	54,793
客戶 D	876,039	831,767
	<u>\$ 5,013,940</u>	<u>\$ 3,571,668</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 年度之合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告，其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

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如下：

1. 101 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節

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
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	7,827	84,974	(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	(8,426)	316,764	(2)
流動資產合計	<u>7,322,053</u>		<u>7,319,326</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>	159,653	<u>287,212</u>	(2)
合計	3,764,576		3,925,157	
累計折舊	(1,266,972)	(63,828)	(1,330,800)	(2) (5)
預付設備款	<u>200,530</u>	(200,530)	-	(3)
固定資產淨額	<u>2,698,134</u>		<u>2,594,357</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	8,857	4,977	13,834	(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>184,560</u>		<u>346,801</u>	
資 產 總 計	<u>\$10,318,411</u>		<u>\$10,322,113</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>375,388</u>	2,849	<u>378,237</u>	(4)
其他負債合計	<u>376,015</u>		<u>378,864</u>	
負債合計	<u>3,165,629</u>		<u>3,168,478</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	<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		103,659	
未分配盈餘	<u>1,859,558</u>	\$ 344,537	<u>2,204,095</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)	<u>-</u>	(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>\$10,318,411</u>		<u>\$10,322,113</u>	

2. 101年12月31日合併資產負債表項目之調節：

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
流動資產				
現金	\$ 3,052,365	(\$ 847,213)	\$ 2,205,152	(1)
公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	250,244		250,244	
應收票據及帳款—淨額	3,418,143		3,418,143	
存貨—淨額	372,103		372,103	
預付款項	119,332	9,497	128,829	(2)
遞延所得稅資產—流動	2,380	(2,380)	-	(4)
其他金融資產—流動	-	847,213	847,213	(1)
受限制資產—流動	223,982		223,982	
其他流動資產	<u>337,136</u>	(12,232)	<u>324,904</u>	(2)
流動資產合計	<u>7,775,685</u>		<u>7,770,570</u>	
採權益法之長期股權投資	<u>113,979</u>		<u>113,979</u>	
預付長期投資款	<u>9,945</u>		<u>9,945</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	185,000		185,000	
房屋及建築	622,714		622,714	
機器設備	2,634,465		2,634,465	
運輸設備	54,313		54,313	
辦公設備	87,905		87,905	
其他設備	<u>139,266</u>	241,086	<u>380,352</u>	(2)
合計	3,723,663		3,964,749	
累計折舊	(1,343,674)	(96,226)	(1,439,900)	(2)
預付設備款	<u>191,230</u>	(191,230)	<u>-</u>	(3)
固定資產淨額	<u>2,571,219</u>		<u>2,524,849</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
無形資產				
土地使用權	\$ 75,561	(\$ 75,561)	\$ -	(6)
電腦軟體	-	13,524	13,524	(2)
其他	772		772	
無形資產合計	<u>76,333</u>		<u>14,296</u>	
其他資產				
投資性不動產	-	61,416	61,416	(5)
出租資產	61,416	(61,416)	-	(5)
存出保證金	10,261		10,261	
遞延費用	155,649	(155,649)	-	(2)
遞延所得稅資產—非流動	13,431	4,534	17,965	(4)
長期預付款項	-	191,230	191,230	(3)
長期預付租賃款	-	75,561	75,561	(6)
預付退休金	1,409	1,509	2,918	(7)
其他資產合計	<u>242,166</u>		<u>359,351</u>	
資 產 總 計	<u>\$10,833,638</u>		<u>\$10,837,301</u>	
流動負債				
短期借款	\$ 848,192		\$ 848,192	
應付短期票券	199,927		199,927	
公平價值變動列入損益之金 融負債—流動	1,685		1,685	
應付票據	129,136		129,136	
應付帳款	1,504,688		1,504,688	
應付所得稅	106,332		106,332	
應付費用	442,529		442,529	
其他應付款	6,240		6,240	
遞延所得稅負債—流動	3,277	(3,277)	-	(4)
其他流動負債	20,283		20,283	
流動負債合計	<u>3,262,289</u>		<u>3,259,012</u>	
其他負債				
存入保證金	635		635	
遞延所得稅負債—非流動	375,365	5,431	380,796	(4)
其他負債合計	<u>376,000</u>		<u>381,431</u>	
負債合計	<u>3,638,289</u>		<u>3,640,443</u>	
股東權益				
母公司股東權益				
股本	1,525,626		1,525,626	
資本公積	2,992,266		2,992,266	
保留盈餘				
法定盈餘公積	394,418		394,418	
未分配盈餘	2,168,230	346,376	2,514,606	(9)
保留盈餘合計	<u>2,562,648</u>		<u>2,909,024</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
累積換算調整數	\$ 108,704	(\$ 344,867)	(\$ 236,163)	(8)
庫藏股票	(8,856)		(8,856)	
歸屬於母公司業主之權益合計	7,180,388		7,181,897	
非控制權益	14,961		14,961	
股東權益合計	<u>7,195,349</u>		<u>7,196,858</u>	
負債及股東權益總計	<u>\$10,833,638</u>		<u>\$10,837,301</u>	

3. 101 年度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	\$ 8,249,775		\$ 8,249,775	
銷貨成本	<u>6,623,951</u>	\$ 74	<u>6,624,025</u>	(7)
銷貨毛利	<u>1,625,824</u>		<u>1,625,750</u>	
營業費用				
推銷費用	254,496		254,496	
管理及總務費用	504,327	3	504,330	(5)
研究發展費用	<u>58,346</u>		<u>58,346</u>	
營業費用合計	<u>817,169</u>		<u>817,172</u>	
營業利益	<u>808,655</u>		<u>808,578</u>	
營業外收入及利益				
利息收入	42,123		42,123	
處分固定資產利益	13,369		13,369	
處分投資利益—淨額	32,394		32,394	
金融資產評價利益—淨額	4,461		4,461	
其他收入	<u>19,394</u>		<u>19,394</u>	
營業外收入及利益合計	<u>111,741</u>		<u>111,741</u>	
營業外費用及損失				
利息費用	16,954		16,954	
採權益法認列之投資損失—淨額	8,435		8,435	
處分固定資產損失	6,657		6,657	
兌換損失—淨額	31,870	(1,183)	30,687	(8)
其他損失	<u>6,416</u>	(3)	<u>6,413</u>	(5)
營業外費用及損失合計	<u>70,332</u>		<u>69,146</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
稅前利益	\$ 850,064		\$ 851,173	
所得稅費用	<u>236,401</u>		<u>236,401</u>	
合併總純益	<u>\$ 613,663</u>		<u>614,772</u>	
其他綜合損益				
確定福利計劃精算損益		\$ 730	730	
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額		(236,163)	(<u>236,163</u>)	
本年度綜合損益總額			<u>\$ 379,339</u>	

4. IFRS 1 之豁免選項

IFRS 1「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告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（101 年 1 月 1 日）之初始合併資產負債表，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：

認定成本

本公司及子公司之不動產、廠房及設備、投資性不動產及無形資產已追溯適用相關規定。

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 IFRS 3「企業合併」。因此，於 101 年 1 月 1 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 100 年 12 月 31 日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於本公司及子公司過去取得之投資關聯企業。

股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用 IFRS 2「股份基礎給付」之規定。

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。此外，本公司及子公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

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。後續處分任何國外營運機構之損益則排除轉換至 IFRSs 日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

- (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 12 月 31 日及 1 月 1 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 847,213 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 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 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 144,860 仟元及 95,874 仟元，重分類至無形資產之金額分別為 13,524 仟元及 7,555 仟元，重分類至預付費用之金額分別為 9,497 仟元及 7,827 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 12 月 31 日及 1 月 1 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 191,230 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 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 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 2,380 仟元及 2,128 仟元，遞延所得稅負債重分類至非流動負債之金額分別為 3,277 仟元及 0 仟元。

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅資產及負債應互相抵銷，僅列示其淨值；非流動之遞延所得稅資產及負債亦同。轉換至個體財務報告會計準則，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得

稅之同一納稅主體有關者，始得將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司及子公司遞延所得稅資產及負債還原總額表達之金額分別為 2,154 仟元及 2,849 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 12 月 31 日及 1 月 1 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 0 仟元及 879 仟元，重分類至投資性不動產之金額分別為 61,416 仟元及 62,151 仟元；另 101 年度將其他損失重分類至管理及總務費用之金額為 3 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 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 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 75,561 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 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日預付退休金及保留盈餘 1,509 仟元及 853 仟元；另 101 年度退休金成本調整增加 74 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，國際會計準則第 21 號「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，再以次要指標佐證功能性貨幣之判斷。經採國際會計準則第 21 號「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 12 月 31 日及 1 月 1 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 12 月 31 日及 1 月 1 日，因子公司功能性貨幣改變分別調整減少累積換算調整數 1,183 仟元及 0 仟元；101 年度調整減少兌換損失 1,183 仟元。

(9) 保留盈餘增加明細如下：

	101年12月31日	101年1月1日	說明
預付退休金變動	\$ 1,509	\$ 853	(7)
子公司功能性貨幣改變	1,183	-	(8)
累積換算調整數推定為 零	<u>343,684</u>	<u>343,684</u>	(8)
合 計	<u>\$ 346,376</u>	<u>\$ 344,537</u>	

6. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依 IFRS 7「現金流量表」之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起 3 個月內）

到期之投資方可視為約當現金。因此，本公司及子公司 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之定期存款分別計 847,213 仟元及 1,076,512 仟元因屬投資目的，依 IFRSs 之規定不列為現金及約當現金。

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依 IAS 7「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，本公司及子公司 101 年度持有利息收現數 43,165 仟元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對本公司及子公司有其他重大影響差異。

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 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

附表一

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提示	列帳金額	擔保名稱	對個別對象資金貸與限額		與資金限額
															(註一)	(註二)	
0	嘉彰股份有限公司	端研材料科技股份有限公司	其他應收款	是	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 10,000	4.00	短期融通	不適用	營業週轉	\$	-	-	\$ 770,300	\$ 3,081,201	
1	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	CHIA CORPORATION	其他應收款	是	29,805 (USD 1,000)	29,805 (USD 1,000)	16,035 (USD 538) (註三)	1.11	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	34,544 (USD 1,159)	138,146 (USD 4,635)	
		HUGE LINE INTERNATIONAL AL LIMITED	其他應收款	是	20,864 (USD 700)	20,864 (USD 700)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	34,544 (USD 1,159)	138,146 (USD 4,635)	
		SUNNY BLUE LIMITED	其他應收款	是	11,922 (USD 400)	11,922 (USD 400)	3,457 (USD 116) (註三)	1.042	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	34,544 (USD 1,159)	138,146 (USD 4,635)	
2	CHIA CORPORATION	東莞義發精密五金有限公司	其他應收款	是	298,050 (USD 10,000)	298,050 (USD 10,000)	178,830 (USD 6,000) (註三)	2.85	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	1,314,777 (RMB268,953)	2,629,549 (RMB537,905)	
		蘇州嘉興精密五金有限公司	其他應收款	是	208,635 (USD 7,000)	208,635 (USD 7,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	1,314,777 (RMB268,953)	2,629,549 (RMB537,905)	
		蘇州嘉興精密五金有限公司	其他應收款	是	178,830 (USD 6,000)	178,830 (USD 6,000)	107,298 (USD 3,600) (註三)	2.80-3.20	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	1,314,777 (RMB268,953)	2,629,549 (RMB537,905)	
		嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	其他應收款	是	89,415 (USD 3,000)	89,415 (USD 3,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	1,314,777 (RMB268,953)	2,629,549 (RMB537,905)	
		寧波嘉彰電子五金有限公司	其他應收款	是	208,635 (USD 7,000)	208,635 (USD 7,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	1,314,777 (RMB268,953)	2,629,549 (RMB537,905)	
		南京嘉展精密電子有限公司	其他應收款	是	298,050 (USD 10,000)	298,050 (USD 10,000)	80,474 (USD 2,700) (註三)	2.85	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	1,314,777 (RMB268,953)	2,629,549 (RMB537,905)	
		佛山嘉彰精密五金有限公司	其他應收款	是	208,635 (USD 7,000)	208,635 (USD 7,000)	149,025 (USD 5,000) (註三)	2.90-3.10	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	1,314,777 (RMB268,953)	2,629,549 (RMB537,905)	
3	TARCOOLA TRADING LIMITED	比安達精密五金(蘇州)有限公司	其他應收款	是	24,443 (RMB 5,000)	24,443 (RMB 5,000)	24,443 (RMB 5,000)	6.00	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	657,386 (RMB134,476)	2,629,549 (RMB537,905)	
		CHIA-RUI HOLDING LIMITED	其他應收款	是	14,903 (USD 500)	14,903 (USD 500)	7,958 (USD 267) (註三)	1.11	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	248,575 (RMB 50,849)	994,296 (RMB203,395)	
4	嘉彰科技(蘇州)有限公司	蘇州嘉興精密五金電子有限公司	其他應收款	是	171,098 (RMB 35,000)	171,098 (RMB 35,000)	68,439 (RMB 14,000) (註三)	6.00	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	224,416 (RMB 45,907)	897,670 (RMB183,629)	

(接次頁)

(承前頁)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關聯人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金性質	與資金往來業務額	有短期融通資金之原因	提供擔保	列帳金額	擔保名稱	保價		對個別對象資金與限額總額(註一)	資金與限額總額(註二)
															品名	價值		
4	嘉彰科技(蘇州)有限公司	佛山嘉彰精密五金有限公司	其他應收款	是	\$ 146,655 (RMB 30,000)	\$ 146,655 (RMB 30,000)	\$ -	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	-	\$ 224,416 (RMB 45,907)	\$ 897,670 (RMB 189,629)	
5	寧波嘉彰電子有限公司	比安達精密五金(蘇州)有限公司	其他應收款	是	48,885 (RMB 10,000)	48,885 (RMB 10,000)	39,108 (RMB 8,000)	6.00	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	-	44,881 (RMB 9,181)	897,670 (RMB 189,629)	
			其他應收款	是	146,655 (RMB 30,000)	146,655 (RMB 30,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	營業週轉	-	-	-	195,584 (RMB 40,009)	782,331 (RMB 160,035)
6	嘉登精密五金(蘇州)有限公司	佛山嘉彰精密五金有限公司	其他應收款	是	97,770 (RMB 20,000)	97,770 (RMB 20,000)	73,328 (RMB 15,000) (註三)	3.50- 4.20	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	-	195,584 (RMB 40,009)	782,331 (RMB 160,035)	
			其他應收款	是	73,328 (RMB 15,000)	73,328 (RMB 15,000)	29,331 (RMB 6,000) (註三)	3.50- 6.00	短期融通	不適用	營業週轉	-	營業週轉	-	-	-	84,698 (RMB 17,326)	338,797 (RMB 69,305)

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二十為限，惟資金與限額總額，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；若為持股百分之二十者，以不超過貸與公司淨值百分之二十為限。

註二：公司資金與總額，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。

嘉影股份有限公司及其轉投資公司
為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

附表二

背書公司編號	背書保證名稱	被背書保證對象		單一企業背書保證之金額(註二)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書最高額(註一)	屬母公司背書保證	屬子公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	嘉影股份有限公司	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED CHIA CORPORATION	註一	\$ 3,081,201	\$ 327,855 (USD 11,000)	\$ 327,855 (USD 11,000) (註三)	\$ -	\$ -	4.26%	\$ 3,081,201	是	否	否
		嘉影科技(蘇州)有限公司	註一	3,081,201	1,371,030 (USD 46,000)	1,317,030 (USD 46,000) (註四)	804,735 (USD 27,000)		17.80%		是	否	否
		東莞泉睿精密五金有限公司	註一	3,081,201	104,318 (USD 3,500)	89,415 (USD 3,000)	-		-	1.16%	是	否	是
		佛山嘉影精密五金有限公司	註一	3,081,201	89,415 (USD 3,000)	89,415 (USD 3,000) (註五)	-		1.16%		是	否	是
		蘇州嘉典精密五金電子有限公司	註一	3,081,201	59,610 (USD 2,000)	59,610 (USD 2,000) (註五)	-		0.77%		是	否	是
1	寧波嘉影電子五金有限公司	南京嘉展精密電子有限公司	註一	3,081,201	97,770 (RMB 20,000)	97,770 (RMB 20,000)	-	3,081,201	1.27%	3,081,201	否	否	是

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：該額度中包含(1)美金 1,500 仟元係與嘉影股份有限公司共同使用；(2)美金 6,500 仟元係 GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED 單獨使用；(3)美金 3,000 仟元係 GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED 單獨使用(嘉影股份有限公司共同使用)及 GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED 可動用之限額合計為新台幣 100,000 仟元)。

註四：該額度中包含(1)美金 27,000 仟元係與嘉影股份有限公司共同使用(其中嘉影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 仟元係與嘉影股份有限公司共同使用；(3)美金 10,000 仟元係與嘉影股份有限公司於限額新台幣 300,000 仟元內共同使用；(4)美金 3,000 仟元係 CHIA CORPORATION 單獨使用(嘉影股份有限公司、CHIA CORPORATION 及 GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED 可動用之限額合計為新台幣 100,000 仟元)。

註五：該額度係東莞泉睿精密五金有限公司、佛山嘉影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
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
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易		情形		交易條件及一般交易原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	信用期間	形式	價投	信期	額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
嘉彰科技(蘇州)有限公司	南京嘉展精密電子有限公司	最終母公司相同	\$ 146,454 (註)	13%	月結 90 天	-	-	\$ 97,787 (註)	22%		
南京嘉展精密電子有限公司	嘉彰科技(蘇州)有限公司	最終母公司相同	146,454 (註)	34%	月結 90 天	-	-	97,787 (註)	52%		

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
 母子公司間及各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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表四

編號	交易易人名稱	交易易往來對象	與交易易人之關係(註一)	交易易之科目	交易易往來		條件	合併總資產之佔比	營業收或之比率
					金額	易條			
0	本公司	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	1	其他流動負債	\$ 87,533	註四		1	
1	CHIA CORPORATION	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED 東莞東睿精密五金有限公司 南京嘉展精密電子有限公司 蘇州嘉典精密五金電子有限公司 佛山嘉彰精密五金有限公司	3	其他應付款	16,389	註三，借款利率：1.11%		-	
			3	其他應收款	181,544	註三，借款利率：2.85%		2	
			3	其他應收款	82,048	註三，借款利率：2.85%		1	
			3	其他應收款	108,848	註三，借款利率：2.80%-3.20%		1	
			3	其他應收款	150,790	註三，借款利率：2.90%-3.10%		1	
2	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	嘉彰股份有限公司 CHIA CORPORATION 嘉彰科技(蘇州)有限公司	2	應收帳款	87,533	註四		1	
			3	其他應收款	16,389	註三，借款利率：1.11%		-	
			3	進貨	9,634	註二		-	
3	TARCOOLA TRADING LIMITED	CHIA-RUI HOLDING LIMITED 南京嘉展精密電子有限公司	3	其他應收款	8,141	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	17,097	註四		-	
5	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	TARCOOLA TRADING LIMITED	3	其他應付款	8,141	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	9,634	註二		-	

(接次頁)

(承前頁)

編	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註一)	交 易 之 科 目	往 來 情 形	
					交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率
6	嘉彰科技(蘇州)有限公司	寧波嘉彰電子五金有限公司 寧波嘉彰精密電子有限公司 南京嘉展精密電子有限公司 南京嘉展精密電子有限公司 蘇州嘉典精密電子有限公司	3 3 3 3 3	應付帳款 進貨 應付帳款 進貨 其他應收款	\$ 5,581 10,840 97,787 146,454 69,132	- - 1 2 1
7	寧波嘉彰電子五金有限公司	嘉彰科技(蘇州)有限公司 嘉彰科技(蘇州)有限公司 南京嘉展精密電子有限公司 佛山嘉彰精密五金有限公司 佛山嘉彰精密五金有限公司	3 3 3 3 3	應收帳款 銷貨收入 其他應收款 其他應收款 進貨	5,581 10,840 76,121 49,048 6,056	- - 1 - -
8	嘉詮精密電子(蘇州)有限公司	蘇州嘉典精密五金電子有限公司 蘇州嘉典精密五金電子有限公司	3 3	其他應收款 銷貨收入	29,911 5,479	- -
9	東莞泉睿精密五金有限公司	CHIA CORPORATION	3	其他應付款	181,544	2
10	南京嘉展精密電子有限公司	CHIA CORPORATION HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED 嘉彰科技(蘇州)有限公司 嘉彰科技(蘇州)有限公司 寧波嘉彰電子五金有限公司	3 3 3	其他應付款 其他應付款 其他應付款	82,048 17,097	1 -
11	蘇州嘉典精密電子有限公司	CHIA CORPORATION 嘉彰科技(蘇州)有限公司 嘉詮精密電子(蘇州)有限公司 嘉詮精密電子(蘇州)有限公司	3 3 3 3	應收帳款 銷貨收入 其他應付款 其他應付款 其他應付款 其他應付款 進貨	97,787 146,454 76,121 108,848 69,132 29,911 5,479	1 2 1 1 1 -

(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 之 科 目	往 來		交 易 條 件	佔 合 併 總 資 產 之 比 率	形 或 收 之 比 率
						目 金	額			
12		佛山嘉彰精密五金有限公司	CHIA CORPORATION 寧波嘉彰電子五金有限公司 寧波嘉彰電子五金有限公司	3 3 3	其他應付款 其他應付款 銷貨收入	\$ 150,790 49,048 6,056		註三，借款利率：2.90%-3.10% 註三，借款利率：6.00% 註二	1 - -	

註一：與交易人之關係有以下三種類型：

1：母公司對子公司；2：子公司對母公司；3：子公司對子公司

註二：本公司及子公司與關係人之進銷貨交易，收款期間係為月結60天至180天。

註三：係母子公司間及各子公司間之資金融通款。

註四：係本公司及子公司與關係人之財產交易、代採購固定資產及代收付樣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 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始	投資	資	金	額	期	末	持	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註		
					本	期	末	去	年	底	股	數	(	份	股	幣	面	金	額	本	期	認	列	之	備	註		
					\$		\$	\$					(	)						RMB								
嘉彰股份有限公司	CHIA CORPORATION	薩摩亞群島	投資控股		\$	1,513,766	1,513,766	1,513,766	1,513,766	46,740	100.00	\$	6,573,873	6,573,873	RMB	54,238	54,238		\$	264,761					子公司			
	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	薩摩亞群島	國際貿易			33,892	33,892	33,892	33,892	15	100.00		345,333	345,333	USD	3,451	3,451			USD	102,447					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	186,664	186,664	20,200	100.00		131,946	131,946	(	39,159)	39,159			(	39,159)					子公司		
	CHIA CORPORATION	瑞研材料科技股份有限公司	台灣高雄市	電子零組件製造		USD	48,230	19,950	19,950	19,950	3,445	39.75		14,272	14,272	(	47,824)	47,824			(	15,370)					關聯企業	
		TARCOOLA TRADING LIMITED	英屬維京群島	投資控股		USD	30,589	30,589	30,589	30,589	37,100	100.00		508,487	508,487	RMB	12,470	12,470									子公司	
		HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	薩摩亞群島	投資控股		USD	11,400	11,400	11,400	11,400	11,601	100.00		475,739	475,739	RMB	46,284	46,284									子公司	
		CHIAPEX HOLDING LIMITED	薩摩亞群島	投資控股		USD	4,911	4,911	4,911	4,911	4,851	100.00		168,145	168,145	(RMB	12,659)	12,659									子公司	
	嘉能開發股份有限公司	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	薩摩亞群島	投資控股		USD	21,257	16,257	16,257	16,257	21,109	100.00		190,657	190,657	RMB	4,993	4,993									子公司	
		SUNNY BLUE LIMITED	薩摩亞群島	投資控股		USD	5,500	4,000	4,000	4,000	5,500	100.00		33,458	33,458	(RMB	1,196)	1,196									子公司	
		福興科技股份有限公司	薩摩亞群島	投資控股		USD	716	-	-	-	1,500	30.00		4,593	4,593	RMB	1,510	1,510									關聯企業	
能巨科技股份有限公司		台灣台北市	電子零組件製造		USD	15,496	15,496	15,496	15,496	1,500	50.00		14,138	14,138	(	2,656)	2,656									子公司		
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			10,000	-	-	-	1,000	100.00		2,823	2,823	(	7,177)	7,177									子公司		
九鼎創業投資股份有限公司		台灣台北市	創業投資			100,000	100,000	100,000	100,000	10,000	12.50		101,701	101,701	(	6,793)	6,793									關聯企業		

註一：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

註二：編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

嘉影股份有限公司及其轉投資公司
大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 自 累 積 投 資 金 額	本 期 初 出 匯 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 金 額	本 期 匯 入 金 額	本 期 自 台 灣 累 積 投 資 金 額	本 期 出 出 金 額	本 期 入 入 金 額	本 期 公 司 盈 益 (損)	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例	本 期 認 損 損 益 及 註 三	本 期 認 損 損 益 及 註 三	本 期 認 損 損 益 及 註 三	本 期 認 損 損 益 及 註 三	本 期 認 損 損 益 及 註 三	本 期 認 損 損 益 及 註 三	本 期 認 損 損 益 及 註 三	
嘉影科技(蘇州)有限公司	資訊、光電金屬沖壓零件生產及銷售	\$ 1,404,657 (RMB 287,339)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 TARCOOLA TRADING LIMITED 再由其投入營運資金	\$ 898,293 (USD 30,139)	\$ 898,293 (USD 30,139)	\$ -	\$ -	\$ 898,293 (USD 30,139)	\$ -	\$ -	\$ 84,817 (RMB 17,700)	100.00%	\$ 84,817 (RMB 17,700)	\$ 2,244,173 (RMB 459,072)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
寧波嘉影電子五金有限公司	資訊、光電金屬沖壓零件生產及銷售	336,260 (RMB 68,786)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED 再由其投入營運資金	190,752 (USD 6,400)	190,752 (USD 6,400)	-	-	190,752 (USD 6,400)	-	-	217,385 (RMB 45,365)	100.00%	227,155 (RMB 47,404)	1,935,885 (RMB 396,008)	-	-	-	-	-	-
嘉益精密五金(蘇州)有限公司	資訊、光電金屬沖壓零件生產及銷售	172,056 (RMB 35,196)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 CHIAPEX HOLDING LIMITED 再由其投入營運資金	146,373 (USD 4,911)	146,373 (USD 4,911)	-	-	146,373 (USD 4,911)	-	-	74,629 (RMB -15,574)	100.00%	54,735 (RMB -11,422)	806,402 (RMB 164,959)	-	-	-	-	-	-
東莞泉睿精密五金有限公司	資訊、光電金屬沖壓零件生產及銷售	372,059 (RMB 76,109)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 CHIA-RUI HOLDING LIMITED 再由其投入營運資金	156,476 (USD 5,250)	156,476 (USD 5,250)	-	-	156,476 (USD 5,250)	-	-	37,650 (RMB 7,857)	100.00%	37,650 (RMB 7,857)	667,740 (RMB 136,594)	-	-	-	-	-	-
南京嘉威精密電子有限公司	資訊、光電金屬沖壓零件生產及銷售	346,961 (RMB 70,975)	由 CHIA CORPORATION 間接投資 HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED 再由其投入營運資金	-	-	-	-	-	-	-	22,148 (RMB 4,622)	100.00%	22,148 (RMB 4,622)	369,663 (RMB 75,619)	-	-	-	-	-	-
蘇州嘉典精密五金有限公司	資訊、光電金屬沖壓零件生產及銷售	173,903 (RMB 35,574)	由 CHIA CORPORATION 間接投資 SUNNY BLUE LIMITED 再由其投入營運資金	-	-	-	-	-	-	-	5,396 (RMB -1,126)	100.00%	5,396 (RMB -1,126)	165,080 (RMB 33,769)	-	-	-	-	-	-
佛山嘉影精密五金有限公司	資訊、光電金屬沖壓零件生產及銷售	304,681 (RMB 62,326)	由 CHIA CORPORATION 間接投資 CHIA-RUI HOLDING LIMITED 再由其投入營運資金	-	-	-	-	-	-	-	12,454 (RMB -2,599)	100.00%	12,454 (RMB -2,599)	273,854 (RMB 56,020)	-	-	-	-	-	-
比安達精密五金(蘇州)有限公司	製造銷售 3C 產品相關零件	197,290 (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	-	-	-	-	-	-	-	3,675 (RMB 767)	30.00%	2,171 (RMB 453)	24,213 (RMB 4,953)	-	-	-	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

本 期 大 陸 赴	期 末 陸 地 區 投 資 額 \$1,391,894 (USD46,700)	自 台 灣 匯 入 資 金 額 核 對	出 境 投 資 額 核 對	經 濟 准 則	部 投 資 額 \$1,630,394 (USD54,700)	審 查 金 額	會 同 核 對 金 額	依 據 大 陸 地 區 投 資 額	經 濟 部 地 區 投 資 額	投 資 區 投 資 額	審 查 會 同 核 對 金 額	規 定 限 額
								\$4,621,801 (註二)				

註一：投資損益認列基礎除比安達精密五金（蘇州）有限公司係依據同期間未經會計師查核之財務報表認列外，係經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表認列。

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。