

嘉彰股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告 民國108及107年度

地址：桃園市蘆竹區南山路二段205巷45號

電話：(03)322-8175

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~27		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27		五
(六) 重要會計項目之說明	27~46		六~二一
(七) 關係人交易	46~48		二二
(八) 質抵押之資產	48		二三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48		二四
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	48~49		二五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	49~50、51~53		二六
2. 轉投資事業相關資訊	49~50、51~53		二六
3. 大陸投資資訊	50、54		二六
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	55~70		-

會計師查核報告

嘉彰股份有限公司 公鑒：

查核意見

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

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達嘉彰股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國 107 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與嘉彰股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對嘉彰股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表

整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對嘉彰股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

採權益法之投資－備抵存貨跌價損失評估

民國 108 年 12 月 31 日採用權益法之投資帳面金額為 6,811,787 仟元，占資產總額 83%。採用權益法之投資中，部分子公司之存貨金額係屬重大，加上存貨價值受到需求市場的波動及產業技術快速變化而可能導致存貨淨變現價格下跌，以致發生存貨跌價損失，影響採權益法認列之子公司損益份額。

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

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

管理階層及治理單位對財務報表之責任

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

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

嘉彰股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對嘉彰股份有限公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 堯 麟

黃堯麟



會計師 吳 美 慧

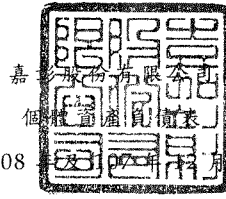
吳美慧



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060004806 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 109 年 3 月 16 日



民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 13,143	-	\$ 49,913	1
1170	應收票據及帳款淨額(附註四、七及二二)	581,832	7	616,114	8
130X	存貨淨額(附註四及八)	84,737	1	33,034	-
1410	預付款項	25,732	-	31,199	-
1476	其他金融資產-流動(附註四、六及二三)	224,400	3	150,800	2
1479	其他流動資產(附註四及二二)	<u>30,003</u>	<u>1</u>	<u>14,088</u>	-
11XX	流動資產總計	<u>959,847</u>	<u>12</u>	<u>895,148</u>	<u>11</u>
	非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四及九)	10,343	-	10,010	-
1550	採用權益法之投資(附註四、五及十)	6,811,787	83	6,741,825	84
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十一及二三)	331,479	4	328,562	4
1760	投資性不動產(附註四、十二及二三)	56,322	1	57,098	1
1840	遞延所得稅資產(附註四及十八)	4,967	-	2,624	-
1990	其他非流動資產(附註四及十五)	<u>6,443</u>	-	<u>13,837</u>	-
15XX	非流動資產總計	<u>7,221,341</u>	<u>88</u>	<u>7,153,956</u>	<u>89</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 8,181,188</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,049,104</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十三及二三)	\$ 365,000	5	\$ 205,000	2
2110	應付短期票券(附註十三及二三)	-	-	99,999	1
2150	應付票據(附註十四)	114,414	1	138,564	2
2170	應付帳款(附註十四及二二)	169,111	2	133,061	2
2200	其他應付款	136,396	2	124,857	2
2230	本期所得稅負債(附註四)	20,336	-	47,648	1
2300	其他流動負債(附註二二)	<u>72,343</u>	<u>1</u>	<u>96,462</u>	<u>1</u>
21XX	流動負債總計	<u>877,600</u>	<u>11</u>	<u>845,591</u>	<u>11</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債(附註四及十八)	200,296	2	200,410	2
2645	存入保證金	<u>600</u>	-	<u>600</u>	-
25XX	非流動負債總計	<u>200,896</u>	<u>2</u>	<u>201,010</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計	<u>1,078,496</u>	<u>13</u>	<u>1,046,601</u>	<u>13</u>
	權益(附註十六)				
3110	普通股股本	<u>1,423,676</u>	<u>17</u>	<u>1,423,676</u>	<u>18</u>
3200	資本公積	<u>2,820,599</u>	<u>35</u>	<u>2,820,599</u>	<u>35</u>
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	666,638	8	602,519	8
3320	特別盈餘公積	394,555	5	343,684	4
3350	未分配盈餘	<u>2,385,626</u>	<u>29</u>	<u>2,206,580</u>	<u>27</u>
3300	保留盈餘總計	<u>3,446,819</u>	<u>42</u>	<u>3,152,783</u>	<u>39</u>
3400	其他權益	(588,402)	(7)	(394,555)	(5)
3XXX	權益總計	<u>7,102,692</u>	<u>87</u>	<u>7,002,503</u>	<u>87</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 8,181,188</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,049,104</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：宋貴修

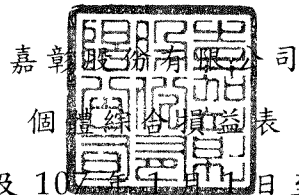


經理人：宋貴修



會計主管：鄭力鈺





嘉彰股份有限公司

個體綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入 (附註四及二二)	\$ 1,350,869	100	\$ 1,082,420	100
5110	銷貨成本 (附註四、八、十七及二二)	<u>980,271</u>	<u>73</u>	<u>723,028</u>	<u>67</u>
5900	營業毛利	<u>370,598</u>	<u>27</u>	<u>359,392</u>	<u>33</u>
	營業費用 (附註四及十七)				
6100	推銷費用	38,896	3	36,436	3
6200	管理費用	168,993	12	172,218	16
6300	研究發展費用	<u>67,911</u>	<u>5</u>	<u>61,729</u>	<u>6</u>
6000	營業費用合計	<u>275,800</u>	<u>20</u>	<u>270,383</u>	<u>25</u>
6900	營業淨利	<u>94,798</u>	<u>7</u>	<u>89,009</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出 (附註四)				
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 (附註五及十)	663,696	49	626,184	58
7100	利息收入 (附註二二)	2,150	-	3,222	-
7230	外幣兌換利益 (損失) (附註二五)	(554)	-	36,990	4
7510	利息費用	(2,408)	-	(3,622)	-
7590	其他利益及損失 (附註十七及二二)	<u>4,118</u>	<u>-</u>	<u>14,532</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>667,002</u>	<u>49</u>	<u>677,306</u>	<u>63</u>
7900	稅前淨利	761,800	56	766,315	71
7950	所得稅費用 (附註四及十八)	<u>111,845</u>	<u>8</u>	<u>125,122</u>	<u>12</u>
8200	本年度淨利	<u>649,955</u>	<u>48</u>	<u>641,193</u>	<u>59</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註四)				
8310	不重分類至損益之項				
	目：				
8316	透過其他綜合損益				
	按公允價值衡量				
	之權益工具投資				
	未實現評價損益	\$ 333	-	(\$ 5,810)	-
8330	採用權益法認列之				
	子公司、關聯企				
	業及合資之其他				
	綜合損益之份額	57,864	4	(8,782)	(1)
8360	後續可能重分類至損益				
	之項目：				
8361	國外營運機構財務				
	報表換算之兌換				
	差額	(252,044)	(18)	(77,138)	(7)
8380	採用權益法認列之				
	子公司、關聯企				
	業及合資之其他				
	綜合損益份額	-	-	529	-
8300	本年度其他綜合損				
	益合計	(193,847)	(14)	(91,201)	(8)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 456,108	34	\$ 549,992	51
	每股盈餘 (附註十九)				
9750	基 本	\$ 4.57		\$ 4.50	
9850	稀 釋	\$ 4.54		\$ 4.47	

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：宋貴修

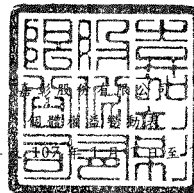


經理人：宋貴修



會計主管：鄭力銓





民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

其 他 權 益 項 目

國外營運機構
財務報表換算
之兌換差額
備供出售
金融資產
未實現損益
透過其他綜損益
按公允價值衡量
之金融資產
未實現損益
其他權益合計
權 益 總 額

代 碼	股 數 (仟 股)	本 金		保 留 盈 餘	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	保 留 盈 餘 合 計	其 他 權 益 項 目	權 益 總 額			
		股 數 (仟 股)	金 額										
A1	107 年 1 月 1 日 餘 額	142,368	\$ 1,423,676	\$ 2,838,012	\$ 577,565	\$ 343,684	\$ 1,750,186	\$ 2,671,435	(\$ 319,806)	\$ 5,978	\$ -	(\$ 313,828)	\$ 6,619,295
A3	追 溯 適 用 及 追 溯 重 編 之 影 響 數	-	-	-	-	-	6,117	6,117	-	(5,978)	21,331	15,353	21,470
A5	107 年 1 月 1 日 重 編 後 餘 額	142,368	1,423,676	2,838,012	577,565	343,684	1,756,303	2,677,552	(319,806)	-	21,331	(298,475)	6,640,765
	106 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配：												
B1	提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	24,954	-	(24,954)	-	-	-	-	-	-
B5	普 通 股 現 金 股 利	-	-	-	-	-	(170,841)	(170,841)	-	-	-	-	(170,841)
	盈 餘 分 配 合 計	-	-	-	24,954	-	(195,795)	(170,841)	-	-	-	-	(170,841)
C7	採 用 權 益 法 認 列 之 關 聯 企 業 及 合 資 之 變 動 數	-	-	(17,413)	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,413)
D1	107 年 度 淨 利	-	-	-	-	-	641,193	641,193	-	-	-	-	641,193
D3	107 年 度 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	(76,609)	-	(14,592)	(91,201)	(91,201)
D5	107 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	641,193	641,193	(76,609)	-	(14,592)	(91,201)	549,992
Q1	處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具	-	-	-	-	-	4,879	4,879	-	-	(4,879)	(4,879)	-
Z1	107 年 12 月 31 日 餘 額	142,368	1,423,676	2,820,599	602,519	343,684	2,206,580	3,152,783	(396,415)	-	1,860	(394,555)	7,002,503
	107 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配：												
B1	提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	64,119	-	(64,119)	-	-	-	-	-	-
B3	提 列 特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	-	50,871	(50,871)	-	-	-	-	-	-
B5	普 通 股 現 金 股 利	-	-	-	-	-	(355,919)	(355,919)	-	-	-	-	(355,919)
	盈 餘 分 配 合 計	-	-	-	64,119	50,871	(470,909)	(355,919)	-	-	-	-	(355,919)
D1	108 年 度 淨 利	-	-	-	-	-	649,955	649,955	-	-	-	-	649,955
D3	108 年 度 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	(252,044)	-	58,197	(193,847)	(193,847)
D5	108 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	649,955	649,955	(252,044)	-	58,197	(193,847)	456,108
Z1	108 年 12 月 31 日 餘 額	142,368	\$ 1,423,676	\$ 2,820,599	\$ 666,638	\$ 394,555	\$ 2,385,626	\$ 3,446,819	(\$ 648,459)	\$ -	\$ 60,057	(\$ 588,402)	\$ 7,102,692

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：宋貴修

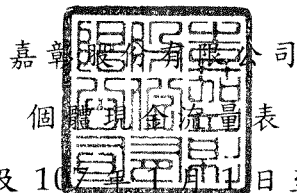


經理人：宋貴修



會計主管：鄭力銓





民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 761,800	\$ 766,315
A20010	收益費損項目：		
A22300	採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額	(663,696)	(626,184)
A20200	攤銷費用	30,531	32,860
A20100	折舊費用	21,253	24,341
A24100	未實現外幣兌換損失	12,062	1,267
A20900	利息費用	2,408	3,622
A21200	利息收入	(2,150)	(3,222)
A23700	非金融資產減損損失（迴轉利 益）	(697)	315
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	(9)	(10,040)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	57	30
A31150	應收帳款	20,362	(185,019)
A31200	存 貨	(51,006)	(10,201)
A31230	預付款項	5,467	(15,338)
A31240	其他流動資產	(43,238)	(1,058)
A32130	應付票據	(24,150)	16,045
A32150	應付帳款	37,851	80,174
A32180	其他應付款	11,587	33,100
A32230	其他流動負債	(24,119)	10,797
A33000	營運產生之現金流入	94,313	117,804
A33500	支付之所得稅	(102,085)	(41,916)
A33100	收取之利息	1,743	3,355
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	(6,029)	79,243
	投資活動之現金流量		
B07600	收取之股利	360,025	341,059
B06500	其他金融資產增加	(73,600)	(36,500)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(16,424)	(15,854)
B06700	其他非流動資產增加	(2,378)	(7,113)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
B02800	處分不動產、廠房及設備	\$ 10	\$ 15,037
B01800	取得採用權益法之投資	-	(24,720)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	14,955
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>267,633</u>	<u>286,864</u>
	籌資活動之現金流量		
C04500	發放現金股利	(355,919)	(170,841)
C00100	短期借款增加(減少)	160,000	(361,000)
C00500	應付短期票券減少	(99,999)	(49,987)
C05600	支付之利息	(2,456)	(3,763)
C03100	存入保證金減少	-	(35)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(298,374)</u>	<u>(585,626)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(36,770)	(219,519)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>49,913</u>	<u>269,432</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 13,143</u>	<u>\$ 49,913</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：宋貴修



經理人：宋貴修



會計主管：鄭力銓



嘉彰股份有限公司

個體財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除另予註明外，均以新台幣或外幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 100 年 6 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 109 年 3 月 16 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

1. 租賃定義

本公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

2. 本公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為籌資活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於個體資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- (2) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。

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

3. 本公司為出租人

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

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

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

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

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及有關法令編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(五) 存 貨

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

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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

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

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

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

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

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

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

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

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

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

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

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

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

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

(八) 不動產、廠房及設備

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

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

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 無形資產

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

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

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

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

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

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他金融資產—流動、其他應收款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之一次報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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

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

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

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

A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

本公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十三) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入來自金屬沖壓機構件產品之銷售。由於金屬沖壓機構件產品於滿足與客戶議定之模式，如運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十四) 租賃

108年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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

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

2 本公司為承租人

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

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

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

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

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

107 年

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

1. 本公司為出租人

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

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十五) 退職後福利

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

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

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

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

採權益法之投資其備抵存貨跌價損失

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

六、現金及約當現金

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

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

七、應收票據及帳款

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

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

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

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

108 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~120 天	逾期 121~150 天	逾期 超過 150 天	合 計
預期信用損失率	-	5%	20%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 581,832	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 581,832
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 581,832</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 581,832</u>

107年12月31日

	未逾	逾	逾	逾	逾	逾	期	期	期	期	計
	期	1~90	天	91~120	天	121~150	天	超過	150	天	合
		5%		20%		50%		100%			
預期信用損失率	-	5%		20%		50%		100%			
總帳面金額	\$ 616,114	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 616,114
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	\$ 616,114	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 616,114

八、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
製成品	\$ 37,450	\$ 22,506
在製品	36,768	3,868
原物料	10,519	6,660
	<u>\$ 84,737</u>	<u>\$ 33,034</u>

108及107年度與存貨相關之銷貨成本分別為980,271仟元及723,028仟元。108及107年度銷貨成本包括備抵存貨跌價損失迴轉697仟元及提列備抵存貨跌價損失315仟元。

九、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108年12月31日	107年12月31日
非流動		
國內未上市(櫃)普通股	<u>\$ 10,343</u>	<u>\$ 10,010</u>

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

十、採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
投資子公司	\$ 6,811,787	\$ 6,739,777
投資關聯企業	-	2,048
	<u>\$ 6,811,787</u>	<u>\$ 6,741,825</u>

(一) 投資子公司

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

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比	
	108年12月31日	107年12月31日
CHIA CORPORATION	100.00%	100.00%
GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	100.00%	100.00%
嘉能開發股份有限公司	100.00%	100.00%

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

(二) 投資關聯企業

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

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

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

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

十一、不動產、廠房及設備

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	辦	公	設	備	什	項	設	備	合	計
成 本																			
107年1月1日餘額	\$185,000		\$149,785			\$307,896				\$19,501				\$16,158					\$678,340
增 添	-		3,694			11,794				366				-					15,854
處 分	-		(135)			(44,453)				(125)				-					(44,713)
107年12月31日餘額	<u>\$185,000</u>		<u>\$153,344</u>			<u>\$275,237</u>				<u>\$19,742</u>				<u>\$16,158</u>					<u>\$649,481</u>
累計折舊及減損																			
107年1月1日餘額	\$-		\$47,595			\$257,891				\$18,554				\$13,031					\$337,071
處 分	-		(135)			(39,456)				(125)				-					(39,716)
折舊費用	-		4,243			17,965				748				608					23,564
107年12月31日餘額	<u>\$-</u>		<u>\$51,703</u>			<u>\$236,400</u>				<u>\$19,177</u>				<u>\$13,639</u>					<u>\$320,919</u>
107年12月31日淨額	<u>\$185,000</u>		<u>\$101,641</u>			<u>\$38,837</u>				<u>\$565</u>				<u>\$2,519</u>					<u>\$328,562</u>
成 本																			
108年1月1日餘額	\$185,000		\$153,344			\$275,237				\$19,742				\$16,158					\$649,481
增 添	-		1,805			14,075				544				-					16,424
科目間移轉	-		-			6,971				-				-					6,971
處 分	-		(68)			(173)				(70)				-					(311)
108年12月31日餘額	<u>\$185,000</u>		<u>\$155,081</u>			<u>\$296,110</u>				<u>\$20,216</u>				<u>\$16,158</u>					<u>\$672,565</u>
累計折舊及減損																			
108年1月1日餘額	\$-		\$51,703			\$236,400				\$19,177				\$13,639					\$320,919
處 分	-		(67)			(173)				(70)				-					(310)
折舊費用	-		4,280			15,204				395				598					20,477
108年12月31日餘額	<u>\$-</u>		<u>\$55,916</u>			<u>\$251,431</u>				<u>\$19,502</u>				<u>\$14,237</u>					<u>\$341,086</u>
108年12月31日淨額	<u>\$185,000</u>		<u>\$99,165</u>			<u>\$44,679</u>				<u>\$714</u>				<u>\$1,921</u>					<u>\$331,479</u>

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二三。

十二、投資性不動產

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

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

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

十三、借 款

(一) 短期借款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	<u>\$365,000</u>	<u>\$205,000</u>
利 率	0.90%~0.95%	0.90%~1.10%

上述擔保借款係以土地、建築物及投資性不動產作為擔保品，請參閱附註二三。

(二) 應付短期票券

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

上述應付商業本票係以定存單作為擔保品，請參閱附註二三。

十四、應付票據及應付帳款

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

十五、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

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

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

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

十六、權益

(一) 股本

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數(仟股)	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 1,800,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>142,368</u>	<u>142,368</u>
已發行股本	<u>\$ 1,423,676</u>	<u>\$ 1,423,676</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有 1 表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 600 仟股。

(二) 資本公積

	108年12月31日	107年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>		
<u>現金或撥充股本 (註1)</u>		
股票發行溢價	\$ 2,784,898	\$ 2,784,898
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益變		
動數 (註2)	21,390	21,390
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	14,311	14,311
	<u>\$ 2,820,599</u>	<u>\$ 2,820,599</u>

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

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十七之(四)員工酬勞及董監事酬勞。

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

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

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

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

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

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

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

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 15 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

本公司於首次採用 IFRSs 時，帳列累積換算調整數轉列保留盈餘之金額為 343,684 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。

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

十七、本年度淨利

(一) 其他利益及損失

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

(二) 折舊及攤銷

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

折舊費用依功能別彙總

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

攤銷費用依功能別彙總

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

(三) 員工福利費用

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

依功能別彙總

營業成本	\$124,983	\$112,102
營業費用	196,983	190,904
	<u>\$321,966</u>	<u>\$303,006</u>

(四) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 且不高於 15% 提撥員工酬勞及不高於 5% 提撥董監事酬勞。108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 109 年 3 月 16 日及 108 年 3 月 19 日經董事會決議如下：

估列比例

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

金 額

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

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

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

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

十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

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

會計所得與所得稅費用之調節如下：

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

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

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

(二) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

暫時性差異	年初餘額	認列於損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>			
未實現攤銷費用	\$ 2,027	\$ 226	\$ 2,253
未實現存貨跌價損失	597	(139)	458
未實現兌換損失	-	<u>2,256</u>	<u>2,256</u>
	<u>\$ 2,624</u>	<u>\$ 2,343</u>	<u>\$ 4,967</u>
<u>遞延所得稅負債</u>			
採權益法認列之國外投 資收益—淨額	(\$ 200,000)	\$ -	(\$ 200,000)
確定福利退休計畫	(283)	(13)	(296)
未實現兌換利益	<u>(127)</u>	<u>127</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 200,410)</u>	<u>\$ 114</u>	<u>(\$ 200,296)</u>

107 年度

暫時性差異 年初餘額 認列於損益 年底餘額

遞延所得稅資產

未實現攤銷費用	\$ 1,047	\$ 980	\$ 2,027
未實現存貨跌價損失	454	143	597
未實現兌換損失	1,052	(1,052)	-
未實現資產減損損失	670	(670)	-
	<u>\$ 3,223</u>	<u>(\$ 599)</u>	<u>\$ 2,624</u>

遞延所得稅負債

採權益法認列之國外投

資收益－淨額	(\$ 189,377)	(\$ 10,623)	(\$ 200,000)
確定福利退休計畫	(228)	(55)	(283)
未實現兌換利益	-	(127)	(127)
	<u>(\$ 189,605)</u>	<u>(\$ 10,805)</u>	<u>(\$ 200,410)</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 106 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十九、每股盈餘

單位：每股元

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

用以計算每股盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$649,955</u>	<u>\$641,193</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	-
員工酬勞	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$649,955</u>	<u>\$641,193</u>

股 數	單位：仟股	
	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	142,368	142,368
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	855	1,178
員工認股權	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>143,223</u>	<u>143,546</u>

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

二十、資本風險管理

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

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

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

二一、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產</u>				
權益工具投資				
－國內非上市(櫃) 股票	\$ -	\$ -	\$ 10,343	\$ 10,343

107年12月31日

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

108及107年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

108年度

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

107年度

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

2. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(三) 金融工具之種類

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

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、其他金融資產—流動、其他應收款(帳列其他流動資產)及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、代收款(帳列其他流動負債)及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售額中約有 90%非以功能性貨幣計價，而進貨金額中約有 39%非以功能性貨幣計價。

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

本公司主要受到美元貨幣匯率波動之影響。

下表說明當新台幣（功能性貨幣）對美元之匯率增加及減少 1%時，本公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於美元升值 1%時，將使 108 及 107 年度稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於美元貶值 1%時，其稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 貨 幣 之 影 響	
	108年度	107年度
損益（註）	\$ 4,486	\$ 5,221

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

(2) 利率風險

因本公司以固定利率借入資金，因而產生利率暴險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

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

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

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之稅前淨利將分別增加 79 仟元及 120 仟元。

(3) 其他價格風險

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

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

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複

核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已減少。

另因流動資金之交易對方係信用評等良好之金融機構，因此不預期有重大之信用風險。

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

3. 流動性風險

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

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

註：包含本公司及本公司之子公司與銀行簽訂之共用額度。

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

108年12月31日

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

107 年 12 月 31 日

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

二二、關係人交易

除其他附註所揭露者外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
嘉彰科技(蘇州)有限公司	子公司
寧波嘉彰電子五金有限公司	子公司
東莞泉睿精密五金有限公司	子公司
嘉能開發股份有限公司	子公司
CHIA CORPORATION	子公司
GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	子公司
能巨科技股份有限公司	子公司
連瑪開發股份有限公司	子公司(自 107 年 3 月本公司之子公司出售其持股後非為子公司)
瑞研材料科技股份有限公司(瑞研材料)	關聯企業

(二) 營業收入

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

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

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	108 年度	107 年度
子 公 司	<u>\$ 715</u>	<u>\$ 88</u>

本公司對關係人之交易條件係與非關係人相當。

(四) 應收關係人款項

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

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

(五) 應付關係人款項

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

流通在外之應付關係人款項未提供擔保。

(六) 對關係人放款

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

本公司提供短期放款予關聯企業，利率與市場利率相近。

(七) 其他關係人交易

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

(八) 主要管理階層薪酬

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

二三、質抵押之資產

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

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

二四、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項係為本公司為下列子公司提供背書保證額度。

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

二五、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

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

108 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	USD	17,916	29.980	(美 元：新台幣)	\$		537,114	
<u>非貨幣性項目</u>								
採用權益法之投資								
美 元	USD	26,724	29.980	(美 元：新台幣)			801,198	
人 民 幣	RMB1,329,412		4.2975	(人民幣：新台幣)			5,713,147	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	USD	2,951	29.980	(美 元：新台幣)			88,480	

107 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	USD	18,620	30.715	(美 元：新台幣)	\$		571,899	
<u>非貨幣性項目</u>								
採用權益法之投資								
美 元	USD	24,331	30.715	(美 元：新台幣)			747,333	
人 民 幣	RMB1,287,520		4.4753	(人民幣：新台幣)			5,762,037	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	USD	1,620	30.715	(美 元：新台幣)			49,769	

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外 幣 匯	108年度			107年度		
	率	淨兌換損益	匯	率	淨兌換損益	
美 元	29.980 (美元：新台幣)	(\$ 554)	30.715 (美元：新台幣)		\$ 36,990	

二六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表二。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

嘉彰股份有限公司
 為他人背書保證
 民國 108 年度

單位：新台幣及外幣仟元

附表一

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		單一企業 背書保證之總額 (註二)	本期最高 保證餘額 保額	本期最高 背書餘額 保額	背書 未證餘額	實際 動支金額	以財產擔保 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近 財務報表淨 值之比率	背書保證 最高額 (註二)	保證額 (註二)	屬母子背書 保證公司	屬對背書 保證公司	屬對背書 保證公司	屬對背書 保證公司	屬對背書 保證公司
		背書保證者 公司名稱	關係														
0	本公司	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED CHIA CORPORATION	註一	\$ 2,841,077	\$ 539,640 (USD 18,000)	\$ 539,640 (USD 18,000)	539,640 (USD 18,000)	-	\$ -	7.60%	\$ 2,841,077	2,841,077	是	是	否	否	否
			註一	2,841,077	1,499,000 (USD 50,000)	1,499,000 (USD 50,000)	1,499,000 (USD 50,000)	-	(USD 25,000)	21.10%			是	否	否	否	否

註一：直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之被投資公司。

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

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

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人之關係	帳列	科目	日期	股數(仟股)	帳面金額	額持股比率(%)	公允價值	未備價值	註
本公司	股票 奇美車電股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動			1,372	\$ 10,343	7.22%	\$ 10,343		註一及註二

註一：上列未上市櫃股票係採評價方式按公允價值計算。

註二：期末持有之有價證券未有提供擔保或質押借款之情形。

嘉彰股份有限公司
 被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
 民國 108 年度

單位：新台幣及外幣仟元

附表三

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始期	投資未去	金額	期	本	持	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註	
				本	期	末	生	底	比	帳	額	本	期	公	司	本	期	認	列	之	備	註		
				金額	金額	金額	金額	金額	率	帳	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	
本公司	CHIA CORPORATION GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED 嘉能開發股份有限公司 瑞研材料科技股份有限公司	薩摩亞群島 薩摩亞群島 台灣桃園市 台灣高雄市	投資控股 國際貿易 新業務開發及投資 電子零組件製造	\$ 1,513,766	\$ 1,513,766	\$ 1,513,766	1513.766	1513.766	100.00	\$ 5,713,147	5,713,147	RMB 127,512	127,512	\$ 571,432	571,432	\$ 571,432	571.432	571.432	571.432	571.432	571.432	571.432	571.432	子公司
				33,892	33,892	33,892	33.892	33.892	100.00	801,198	801,198	USD 2,393	2,393	73,981	73,981	73,981	73.981	73.981	73.981	73.981	73.981	73.981	子公司	
				263,564	263,564	263,564	263.564	263.564	100.00	297,442	297,442	20,331	20,331	20,331	20,331	20,331	20.331	20.331	20.331	20.331	20.331	20.331	子公司	
				92,950	92,950	92,950	92.950	92.950	48.86	-	-	(5,249)	(5,249)	(2,048)	(2,048)	(2,048)	(2.048)	(2.048)	(2.048)	(2.048)	(2.048)	(2.048)	關聯企業	

註一：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

嘉影股份有限公司
大陸投資資訊
民國 108 年度

單位：新台幣及外幣仟元

附表四

大陸被投公司名稱	主要營業項目及銷售	實收資本額	投資方式	本期匯出或收回投資金額		本自累積投資金額	本期初出金額	匯出	匯入	本自累積投資金額	被投公司本本期	本公司直接投或間接投之比例	本投(註)	列損益(一)	帳面	末價	投資價值	截至本期末止已回投資收益
				匯出	匯入													
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	\$ 1,234,839 (RMB 287,339)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 TARCOOLA TRADING LIMITED 再由其投入營運資金	\$ -	\$ -	\$ 903,567 (USD 30,139)	\$ 903,567 (USD 30,139)	-	-	\$ -	\$ 393,167 (RMB 87,733)	100.00%	\$ (RMB 87,733)	\$ 393,167 (RMB 87,733)	\$ 2,335,476 (RMB 543,450)	\$ -	\$ 521,824 (RMB 121,425)	
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	295,608 (RMB 68,786)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED 再由其投入營運資金	-	-	191,872 (USD 6,400)	191,872 (USD 6,400)	-	-	(USD)	218,105 (RMB 48,669)	100.00%	(RMB 48,669)	218,105 (RMB 48,669)	1,122,129 (RMB 261,112)	(RMB)	402,938 (RMB 93,761)	
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	327,078 (RMB 76,109)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 CHIA-RUI HOLDING LIMITED 再由其投入營運資金	-	-	157,395 (USD 5,250)	157,395 (USD 5,250)	-	-	(USD)	165,158 (RMB -36,854)	100.00%	(RMB -36,854)	165,158 (RMB -36,854)	289,634 (RMB 67,396)	(RMB)	32,386 (RMB 7,536)	
南京嘉展精密電子有限公司	資訊、光電金屬沖壓零件生產及銷售	305,015 (RMB 70,975)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED 再由其投入營運資金	-	-	-	-	-	-	(RMB)	96,234 (RMB 21,474)	100.00%	(RMB 21,474)	96,234 (RMB 21,474)	518,072 (RMB 120,552)	(RMB)	-	
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	343,121 (RMB 79,842)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 CHIA-RUI HOLDING LIMITED 再由其投入營運資金	-	-	-	-	-	-	(RMB)	950 (RMB 212)	100.00%	(RMB 212)	950 (RMB 212)	13,632 (RMB 3,172)	(RMB)	-	
佛山嘉影貿易有限公司	銷售 3C 產品相關配件	-	經由佛山嘉影精密五金有限公司投入營運資金	-	-	-	-	-	-	(RMB)	300 (RMB 67)	-	(RMB 67)	300 (RMB 67)	(註三)	-	-	
嘉影科技(重慶)有限公司	資訊、光電金屬沖壓零件生產及銷售	128,925 (RMB 30,000)	經由嘉影科技(蘇州)有限公司投入營運資金	-	-	-	-	-	-	(RMB)	23,675 (RMB -5,283)	100.00%	(RMB 23,675) (RMB -5,283)	23,675 (RMB -5,283)	59,679 (RMB 13,887)	(RMB)	-	
嘉影精密五金(蘇州)有限公司	資訊、光電金屬沖壓零件生產及銷售	151,255 (RMB 35,196)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 CHIAPEX HOLDING LIMITED 再由其投入營運資金	-	-	147,232 (USD 4,911)	147,232 (USD 4,911)	-	-	(USD)	8,098 (RMB -1,807)	49.00%	(RMB 8,098) (RMB -1,807)	8,098 (RMB -1,807)	2,854 (RMB 664)	(RMB)	197,685 (RMB 46,000)	

本期大陸	本自累積投資金額	\$ 1,400,066 (USD 46,700)	會經核准	經濟部	投資金額	\$ 3,079,905 (USD 102,732)	審計	審計	審核	投資金額	\$ 4,261,615 (註二)	審會	審會	規定	限制	投資金額	\$ -
------	----------	------------------------------	------	-----	------	-------------------------------	----	----	----	------	----------------------	----	----	----	----	------	------

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

註二：係按淨值之 60% 計算。

註三：佛山嘉影貿易有限公司已於 107 年 11 月註銷，並於 108 年 3 月撤資。

§重要會計科目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		一
應收票據及帳款明細表		二
存貨明細表		三
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產—非流動明細表		四
採用權益法之投資變動明細表		五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十一
投資性不動產變動明細表		六
投資性不動產累計折舊變動明細表		七
遞延所得稅資產明細表		附註十八
短期借款明細表		八
應付票據明細表		九
應付帳款明細表		十
其他應付款明細表		十一
遞延所得稅負債明細表		附註十八
損益項目明細表		
銷貨收入明細表		十二
銷貨成本明細表		十三
營業費用明細表		十四
其他收益及費損明細表		附註十七
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費 用功能別彙總表		十五

嘉彰股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
<u>銀行存款</u>					
	外幣活期存款	係美元 208 仟元依匯率 29.980 換算		\$	6,233
	活期存款				6,899
	零用金				<u>11</u>
	合	計			<u>\$ 13,143</u>

嘉彰股份有限公司
應收票據及帳款明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
關 係 人	
寧波嘉彰電子五金有限公司	\$ 596
非關係人	
A 公司	226,850
B 公司	123,700
C 公司	82,293
D 公司	47,850
其他（註）	<u>100,543</u>
小 計	<u>581,236</u>
合 計	<u>\$ 581,832</u>

註：各戶餘額皆未超過該科目餘額之百分之五。

嘉彰股份有限公司

存貨明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	帳 面 金 額	淨 變 現 價 值
製 成 品	\$ 37,450	\$ 49,062
在 製 品	36,768	38,887
原 物 料	<u>10,519</u>	<u>11,149</u>
合 計	<u>\$ 84,737</u>	<u>\$ 99,098</u>

註：存貨之投保金額為 34,800 仟元。

嘉彰股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動變動明細表

民國 108 年度

明細表四

單位：新台幣仟元

名稱	期 初		本 期		增 加		減 少		未 期		提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
	股 數	帳 面 價 值	股 數	帳 面 價 值	金 額	金 額	金 額	金 額	股 數	帳 面 價 值		
奇美車電股份有限公司	1,372	\$ 10,010	-	-	\$ 333	-	\$ -	-	1,372	\$ 10,343	無	(註一)

註一：增加係本年度認列評價利益。

嘉彰股份有限公司
採權益法之投資變動明細表
民國 108 年度

明細表五

單位：新台幣仟元

名稱	期 股數(仟股)	初		餘		本期增加(註一)		本期減少(註二)		期末		市價或 單 122.23	提供擔保或 質押情形 無
		持 股 % 100.00	額 \$ 5,762,037	持 股 % 100.00	額 \$ 5,714,311	股數(仟股)	額 \$ 571,431	股數(仟股)	額 \$ 620,321	持 股 % 100.00	額 \$ 5,713,147		
CHIA CORPORATION	46,740	100.00	\$ 5,762,037	100.00	\$ 5,714,311	-	-	-	46,740	100.00	\$ 5,713,147	122.23	\$ 5,713,147
GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	15	100.00	747,333	100.00	73,981	-	20,116	-	15	100.00	801,198	53,413.20	801,198
嘉能開發股份有限公司	19,784	100.00	230,407	100.00	78,196	-	11,161	-	19,784	100.00	297,442	15.03	297,442
瑞研材料科技股份有限公司	3,148	48.86	2,048	48.86	-	-	2,048	-	3,148	48.86	-	-	-
合計			\$ 6,741,825		\$ 723,608		\$ 653,646				\$ 6,811,787		\$ 6,811,787

註一：係包括採權益法認列之投資收益、其他綜合損益之份額及外幣換算調整數。

註二：係包括採權益法認列之投資損失、外幣換算調整數及現金股利。

註三：除瑞研材料科技股份有限公司係按被投資公司未經會計師查核之財務報表認列外，其餘係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

嘉彰股份有限公司
投資性不動產變動明細表

民國 108 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	期 初		期 末		增 加		減 少		期 初		期 末		備 註
	帳 面 價 值	餘 允 價 值	帳 面 價 值	餘 允 價 值	帳 面 價 值	餘 允 價 值	帳 面 價 值	餘 允 價 值	帳 面 價 值	餘 允 價 值	帳 面 價 值	餘 允 價 值	
土 地	\$ 42,016	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 42,016	\$ -	\$ -	\$ -	
建 築 物	38,392	-	-	-	-	-	-	-	38,392	-	-	-	註
	\$ 80,408	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 80,408	\$ -	\$ -	\$ -	

註：投資性不動產係以直線基礎按 45 年之耐用年限計提折舊。

嘉彰股份有限公司
 投資性不動產累計折舊變動
 民國 108 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備	註
建	築 物	<u>\$ 23,310</u>	<u>\$ 776</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,086</u>		

嘉彰股份有限公司

短期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

借款種類及債權人	契約期限	年 利 率	餘 額	融資額度(註)	抵押或擔保
週轉性借款 第一銀行	109.1.8	0.90%~0.95%	\$ 365,000	\$ 600,000	有
短期借款合計			\$ 365,000		

註：本公司之短期融資額度。

嘉彰股份有限公司

應付票據明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
非關係人	
隆豐企業股份有限公司	\$ 15,520
威宇精密有限公司	14,939
福潮記工業股份有限公司	9,547
通合實業有限公司	7,672
萬事易雷射精機股份有限公司	6,067
其他(註)	<u>60,669</u>
合 計	<u>\$114,414</u>

註：各廠商餘額皆未超過該科目餘額之百分之五。

嘉彰股份有限公司
應付帳款明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
關 係 人	
東莞泉睿精密五金有限公司	\$ 90
非關係人	
鴻佰科技股份有限公司	68,777
生暉模具有限公司	12,709
隆豐企業股份有限公司	10,256
其他(註)	<u>77,279</u>
小 計	<u>169,021</u>
合 計	<u>\$169,111</u>

註：各廠商餘額皆未超過該科目餘額之百分之五。

嘉彰股份有限公司
其他應付款明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
非關係人			
	應付薪資及獎金	\$	76,779
	應付員工酬勞		29,811
	應付董監酬勞		15,000
	其他(註)		<u>14,806</u>
	合 計		<u>\$136,396</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

嘉彰股份有限公司

銷貨收入明細表

民國 108 年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	數 量 (個)	金 額
金屬沖壓顯示器前框部件		10,010,540	\$ 369,587
金屬沖壓顯示器背蓋部件		9,657,555	291,457
金屬沖壓伺服器部件		99,844	286,061
其他 (註)		15,403,286	<u>403,764</u>
合 計			<u>\$1,350,869</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額之百分之五。

嘉彰股份有限公司

銷貨成本明細表

民國 108 年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
原物料耗用			
	年初原物料	\$	7,173
	加：本年度購入原物料		415,500
	減：年底原物料	(26,810)
	出售原物料成本	(4,616)
	轉列其他科目	(<u>4,614</u>)
	本年度耗用		386,633
	加：直接人工		74,034
	製造費用		<u>191,484</u>
	本年度投入成本		652,151
	加：年初在製品		3,980
	本年度購入在製品		169,398
	減：年底在製品	(21,415)
	出售在製品成本	(2,277)
	轉列其他科目	(<u>743</u>)
	製成品成本		801,094
	加：年初製成品		24,868
	本年度購入製成品		161,271
	其他科目轉入		25,644
	減：年底製成品	(<u>38,802</u>)
	製成品銷貨成本		974,075
	原物料銷貨成本		4,616
	在製品銷貨成本		2,277
	存貨跌價損失迴轉	(<u>697</u>)
	銷貨成本合計	\$	<u><u>980,271</u></u>

註：上表各年初及年底各存貨項目，係以原始成本列示。

嘉彰股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資費用		\$ 18,487	\$131,044	\$ 28,790	\$178,321
樣品費用		-	-	23,060	23,060
其他(註)		<u>20,409</u>	<u>37,949</u>	<u>16,061</u>	<u>74,419</u>
合 計		<u>\$ 38,896</u>	<u>\$168,993</u>	<u>\$ 67,911</u>	<u>\$275,800</u>

註：各項金額皆未超過各該科目金額之百分之五。

嘉彰股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 108 及 107 年度

明細表十五

單位：新台幣仟元

	108 年度			107 年度					
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於其他營業 收益及費損者	計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於其他營業 收益及費損者	合	計
員工福利費用									
薪資費用	\$ 106,558	\$ 165,601	\$ -	\$ 272,159	\$ 95,443	\$ 160,549	\$ -	\$ 255,992	
董事酬金	-	12,720	-	12,720	-	12,720	-	12,720	
勞健保費用	8,990	9,742	-	18,732	7,457	9,289	-	16,746	
退休金費用	3,490	5,068	-	8,558	3,141	5,190	-	8,331	
其他員工福利	5,945	3,852	-	9,797	6,061	3,156	-	9,217	
合計	\$ 124,983	\$ 196,983	\$ -	\$ 321,966	\$ 112,102	\$ 190,904	\$ -	\$ 303,006	
折舊費用	\$ 16,694	\$ 3,783	\$ 776	\$ 21,253	\$ 19,328	\$ 4,236	\$ 777	\$ 24,341	
攤銷費用	\$ 27,753	\$ 2,778	\$ -	\$ 30,531	\$ 28,997	\$ 3,863	\$ -	\$ 32,860	

註一：本年度及前一年度員工人數分別為 319 人及 305 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 4 人。

註二：本年度平均員工福利費用 982 仟元（『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』）。

前一年度平均員工福利費用 964 仟元（『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』）。

註三：本年度平均員工薪資費用 864 仟元（本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』）。

前一年度平均員工福利費用 850 仟元（『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』）。

註四：平均員工薪資費用調整變動情形 1.6%（『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用）。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號
1691206

會員姓名：
(1) 黃堯麟
(2) 吳美慧

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓


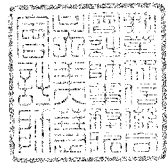
事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 3606 號
(2) 北市會證字第 2301 號

委託人統一編號：22164527

印鑑證明書用途：辦理嘉彰股份有限公司 108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	黃堯麟	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	吳美慧	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 109 年 月 6 日