

股票代碼：3533

嘉澤端子工業股份有限公司
及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇七年及一〇六年第三季

公司地址：204基隆市安樂區武訓街15號
電話：(02)2433 1110

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20~21
(六)重要會計項目之說明	21~43
(七)關係人交易	43~44
(八)質押之資產	44
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	44
(十)重大之災害損失	44
(十一)重大之期後事項	44
(十二)其 他	45
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	46~51
2.轉投資事業相關資訊	52
3.大陸投資資訊	52~53
(十四)部門資訊	53~54



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

嘉澤端子工業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

嘉澤端子工業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達嘉澤端子工業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鍾丹丹

許富煒



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號
民國一〇七年十一月九日

民國一〇七年及一〇六年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
嘉澤端子工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	107.9.30		106.12.31		106.9.30			107.9.30		106.12.31		106.9.30			
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%		
資 產															
流動資產：															
1100	現金及約當現金(附註六(一)及(廿二))	\$ 1,293,612	10	1,319,133	12	1,367,271	12	2100	短期借款(附註六(十一)、(廿二)、(廿五)、八及九)	\$ 842,445	6	600,832	5	445,309	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二)及(廿二))	111,620	1	-	-	-	-	2130	合約負債—流動	5,896	-	-	-	-	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二)及(廿二))	24,373	-	-	-	-	-	2150	應付票據(附註六(廿二))	10,681	-	9,404	-	10,085	-
1125	備供出售金融資產—流動(附註六(二)及(廿二))	-	-	7,019	-	8,498	-	2170	應付帳款(附註六(廿二))	2,055,921	15	1,701,739	14	1,611,292	14
1150	應收票據淨額(附註六(三)及(廿二))	32,574	-	6,895	-	7,661	-	2200	其他應付款(附註六(廿二))	894,820	7	686,316	6	830,077	7
1170	應收帳款淨額(附註六(三)及(廿二))	4,997,993	37	4,293,338	37	3,954,654	36	2230	本期所得稅負債(附註六(十六))	301,792	2	161,099	1	138,951	1
1200	其他應收款(附註六(三)及(廿二))	261,754	2	230,446	2	228,238	2	2365	負債準備—流動(附註六(十二))	-	-	99,297	1	75,997	1
1220	本期所得稅資產(附註六(十六))	39	-	33	-	33	-	2300	退款負債—流動(附註六(十三))	82,318	1	-	-	-	-
130X	存貨淨額(附註六(四))	2,334,972	17	1,790,479	15	1,742,820	15		其他流動負債	8,564	-	18,800	-	20,372	-
1410	預付款項	111,107	1	51,093	-	101,793	1			4,202,437	31	3,277,487	27	3,132,083	27
1476	其他金融資產—流動(附註六(十)及(廿二))	133,150	1	128,866	1	127,961	1	2550	非流動負債：						
1479	其他流動資產	14,841	-	36,308	-	47,188	-	2570	負債準備—非流動(附註六(十二)及(十五))	42,664	-	42,517	-	39,024	-
		<u>9,316,035</u>	<u>69</u>	<u>7,863,610</u>	<u>67</u>	<u>7,586,117</u>	<u>67</u>	2600	遞延所得稅負債	1,441	-	-	-	-	-
									其他非流動負債	1,810	-	1,465	-	1,465	-
										45,915	-	43,982	-	40,489	-
										<u>4,248,352</u>	<u>31</u>	<u>3,321,469</u>	<u>27</u>	<u>3,172,572</u>	<u>27</u>
非流動資產：															
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二)及(廿二))	-	-	-	-	25,534	-		負債總計						
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	3,173,050	24	2,875,657	25	2,845,219	25		歸屬母公司業主之權益：						
1760	投資性不動產淨額(附註六(八)及(廿二))	242,638	2	243,067	2	243,210	2	3100	股本(附註六(十七))	934,779	8	934,779	9	934,779	8
1780	無形資產(附註六(九))	30,279	-	25,382	-	18,917	-	3200	資本公積(附註六(十七))	2,416,662	18	2,410,168	21	2,383,441	22
1840	遞延所得稅資產(附註六(十六))	97,439	1	89,505	1	88,678	1	3300	保留盈餘(附註六(十七)及(廿一))	5,811,534	44	5,195,871	44	5,011,286	44
1980	其他金融資產—非流動(附註六(十))	-	-	139,644	1	139,904	1	3400	其他權益(附註六(十七))	(373,115)	(3)	(255,202)	(2)	(223,178)	(2)
1900	其他非流動資產	496,300	4	516,393	4	417,681	4		歸屬母公司業主之權益合計	8,789,860	67	8,285,616	72	8,106,328	72
		<u>4,039,706</u>	<u>31</u>	<u>3,889,648</u>	<u>33</u>	<u>3,779,143</u>	<u>33</u>	36XX	非控制權益(附註六(六))	317,529	2	146,173	1	86,360	1
		<u>\$ 13,355,741</u>	<u>100</u>	<u>11,753,258</u>	<u>100</u>	<u>11,365,260</u>	<u>100</u>		權益總計	9,107,389	69	8,431,789	73	8,192,688	73
									負債及權益總計	<u>\$ 13,355,741</u>	<u>100</u>	<u>11,753,258</u>	<u>100</u>	<u>11,365,260</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：朱德祥



經理人：何德佑



會計主管：劉興夏



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
嘉澤端子工業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年7月至9月		106年7月至9月		107年1月至9月		106年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註四(十九))	\$ 3,706,661	100	2,899,337	100	9,702,945	100	7,492,725	100
5000 營業成本(附註六(四)、(九)及十二)	2,463,240	66	1,943,847	67	6,560,947	68	5,033,049	67
營業毛利	1,243,421	34	955,490	33	3,141,998	32	2,459,676	33
營業費用(附註六(九)、(十四)、七及十二)：								
6100 推銷費用	158,325	4	122,636	4	432,744	4	334,173	4
6200 管理費用	204,512	6	245,086	8	620,170	6	645,010	9
6300 研究發展費用	253,779	7	193,481	7	660,332	7	544,804	7
6450 預期信用減損損失	641	-	-	-	3,182	-	-	-
營業費用合計	617,257	17	561,203	19	1,716,428	17	1,523,987	20
營業淨利	626,164	17	394,287	14	1,425,570	15	935,689	13
營業外收入及支出(附註六(二十))：								
7010 其他收入	62,755	2	96,175	4	146,035	2	181,142	2
7020 其他利益及損失	9,122	-	(42,486)	(1)	(3,696)	-	(122,145)	(2)
7050 財務成本	(4,234)	-	(1,538)	-	(11,584)	-	(3,208)	-
營業外收入及支出合計	67,643	2	52,151	3	130,755	2	55,789	-
繼續營業部門稅前淨利	693,807	19	446,438	17	1,556,325	17	991,478	13
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	172,805	5	83,570	3	366,745	4	215,001	3
本期淨利(淨損)	521,002	14	362,868	14	1,189,580	13	776,477	10
8300 其他綜合損益：								
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	(627)	-	-	-	(627)	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(627)	-	-	-	(627)	-	-	-
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(附註六(十七))	(203,317)	(5)	66,916	2	(113,575)	(1)	(187,310)	(2)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益(附註六(十七))	-	-	482	-	-	-	2,020	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(203,317)	(5)	67,398	2	(113,575)	(1)	(185,290)	(2)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(203,944)	(5)	67,398	2	(114,202)	(1)	(185,290)	(2)
本期綜合損益總額	\$ 317,058	9	430,266	16	1,075,378	12	591,187	8
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 493,581	13	355,157	14	1,125,173	12	768,886	10
8620 非控制權益	27,421	1	7,711	-	64,407	1	7,591	-
	\$ 521,002	14	362,868	14	1,189,580	13	776,477	10
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 290,888	8	422,418	16	1,011,878	11	583,321	8
8720 非控制權益	26,170	1	7,848	-	63,500	1	7,866	-
	\$ 317,058	9	430,266	16	1,075,378	12	591,187	8
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十八))	\$ 5.28		3.80		12.04		8.23	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十八))	\$ 5.26		3.78		12.00		8.18	

董事長：朱德祥



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：何德佑



會計主管：劉興夏



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
嘉澤端子工業股份有限公司及子公司
合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本		保留盈餘			其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產 未實現損益	備供出售 金融商品 未實現(損)益			
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 934,779	2,383,441	766,420	-	3,849,892	(38,693)	-	1,080	7,896,919	78,494	7,975,413
本期淨利(損)	-	-	-	-	768,886	-	-	-	768,886	7,591	776,477
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(187,585)	-	2,020	(185,565)	275	(185,290)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	768,886	(187,585)	-	2,020	583,321	7,866	591,187
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	69,032	-	(69,032)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	37,613	(37,613)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(373,912)	-	-	-	(373,912)	-	(373,912)
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 934,779	2,383,441	835,452	37,613	4,138,221	(226,278)	-	3,100	8,106,328	86,360	8,192,688
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 934,779	2,410,168	835,452	37,613	4,322,806	(259,820)	-	4,618	8,285,616	146,173	8,431,789
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	4,618	-	-	(4,618)	-	-	-
民國一〇七年一月一日重編後餘額	934,779	2,410,168	835,452	37,613	4,327,424	(259,820)	-	-	8,285,616	146,173	8,431,789
本期淨利	-	-	-	-	1,125,173	-	-	-	1,125,173	64,407	1,189,580
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(112,668)	(627)	-	(113,295)	(907)	(114,202)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,125,173	(112,668)	(627)	-	1,011,878	63,500	1,075,378
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	95,630	-	(95,630)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	217,589	(217,589)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(514,128)	-	-	-	(514,128)	-	(514,128)
其他資本公積變動：											
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之變 動數	-	6,494	-	-	-	-	-	-	6,494	-	6,494
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	107,856	107,856
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 934,779	2,416,662	931,082	255,202	4,625,250	(372,488)	(627)	-	8,789,860	317,529	9,107,389

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：朱德祥



經理人：何德佑



會計主管：劉興夏



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,556,325	991,478
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	573,097	437,300
攤銷費用	5,319	5,224
預期信用減損損失/呆帳迴轉利益	2,391	1,840
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	1,919	-
利息費用	11,584	3,208
利息收入	(9,662)	(18,651)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	9,858	7,605
存貨跌價、呆滯及報廢損失	44,620	730
收益費損項目合計	639,126	437,256
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據(增加)減少	(25,679)	1,689
應收帳款增加	(707,046)	(220,815)
其他應收款增加	(30,056)	(70,742)
存貨增加	(589,113)	(186,220)
預付款項增加	(60,014)	(30,590)
其他流動資產減少(增加)	21,467	(9,772)
其他金融資產減少(增加)	135,360	(96,268)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,255,081)	(612,718)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	3,245	-
應付票據增加	1,277	4,574
應付帳款增加	354,182	164,089
其他應付款增加	205,286	182,754
負債準備增加(減少)	147	(30,082)
其他流動負債減少	(24,564)	(15,372)
其他非流動負債增加(減少)	346	(93)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	539,919	305,870
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(715,162)	(306,848)
調整項目合計	(76,036)	130,408
營運產生之現金流入	1,480,289	1,121,886
收取之利息	8,409	16,614
支付之利息	(10,990)	(3,022)
支付之所得稅	(229,927)	(194,444)
營業活動之淨現金流入	1,247,781	941,034
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(25,000)	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(106,520)	-
取得不動產、廠房及設備	(874,828)	(817,184)
處分不動產、廠房及設備	2,949	57,824
無形資產淨增加	(10,216)	(9,694)
其他非流動資產(增加)減少	12,053	(45,996)
投資活動之淨現金流出	(1,001,562)	(815,050)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	241,613	337,251
發放現金股利	(514,128)	(373,912)
非控制權益變動	107,856	-
採權益法認列之子公司、關聯企業及合資變動	6,494	-
籌資活動之淨現金流出	(158,165)	(36,661)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(113,575)	(187,310)
本期現金及約當現金減少數	(25,521)	(97,987)
期初現金及約當現金餘額	1,319,133	1,465,258
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,293,612	1,367,271

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：朱德祥



經理人：何德佑



會計主管：劉興夏



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
嘉澤端子工業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

嘉澤端子工業股份有限公司(以下簡稱本公司)，係民國七十五年八月二十三日依中華民國公司法規定組成，並經核准設立登記，註冊地址為基隆市安樂區武訓街15號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要業務為各種五金零件、工具零件之買賣、各種端子及其成品接頭之製造加工及買賣、前項有關項目之進出口貿易業務及代理前項有關國內外廠商產品之投標報價及經銷業務，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年十一月九日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

(1) 銷售商品

針對產品之銷售係視銷售合約個別條款而定，現行外銷交易主要為交貨時點，係買方於指定倉庫提貨時認列收入；對於內銷交易，則通常於商品送達買方倉庫驗收時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故此項會計政策變動對合併公司未產生重大影響。

(2) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第三季合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表 受影響項目	107.9.30			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
合約負債－流動	\$ -	5,896	5,896	-	2,651	2,651
負債準備－流動	82,318	(82,318)	-	99,297	(99,297)	-
退款負債－流動	-	82,318	82,318	-	99,297	99,297
其他流動負債	14,460	(5,896)	8,564	18,800	(2,651)	16,149

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於推銷費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

(4) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類、衡量及減損

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	1,319,133	攤銷後成本	1,319,133
權益工具投資	備供出售(註)	7,019	強制透過損益按公允價值衡量	7,019
應收款項淨額	放款及應收款	4,530,679	攤銷後成本	4,530,679
其他金融資產-流動	放款及應收款	128,866	強制透過損益按公允價值衡量	106,100
			攤銷後成本	22,766
其他金融資產-非流動	放款及應收款	139,644	攤銷後成本	139,644

註：該等權益工具（包括以成本衡量之金融資產）按照國際財務報導準則第九號之規定，分類為透過損益按公允價值衡量。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
加項—權益工具投資：	\$					
自備供出售轉入	-	7,019	-	-	4,618	(4,618)
自其他金融資產-流動轉入	-	106,100	-	-	-	-
合計	\$ -	113,119	-	113,119	4,618	(4,618)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
備供出售(包括以成本衡量)IAS 39期初數	\$ 7,019	-	-	-	-	-
減項—權益工具投資：						
重分類至透過損益按公允價值衡量—基於分類條件規定之重分類	-	(7,019)	-	-	-	-
合計	\$ 7,019	(7,019)	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金、應收款項及其他金融資產IAS 39期初數	\$ 6,118,322	-	-	-	-	-
減 項：						
重分類至透過損益按公允價值衡量—基於分類條件規定之重分類	-	(106,100)	-	-	-	-
合計	\$ 6,118,322	(106,100)	-	6,012,222	-	-

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估。此外，合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

(1) 判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司尚在評估採用該實務權宜作法豁免租賃定義重評估之潛在影響。

(2) 過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司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

(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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公 司名稱	子公司名稱	設立地	所持股權百分比		
			107.9.30	106.12.31	106.9.30
本公司	Lotes Investments Limited	Samoa	100.00 %	100.00 %	100.00 %
"	嘉望投資有限公司	"	100.00 %	100.00 %	100.00 %
"	冠思發展有限公司	"	100.00 %	100.00 %	100.00 %
"	札西投資有限公司	Anguilla, British West	100.00 %	100.00 %	100.00 %
"	嘉祐投資股份有限公司	基隆市安樂區 武訓街15號4樓	100.00 %	100.00 %	100.00 %
"	Lotes USA, Inc	888 SW 5TH AVE 800 PORTLAND OR 97204 U.S.A.	100.00 %	100.00 %	100.00 %
"	LOTES EU GmbH	Ulmenstrabe 23- 25 ,60325 Frankfurt am Main,	100.00 %	- %	- %
Lotes Investments Limited	嘉弘國際投資有限公司	香港	100.00 %	100.00 %	100.00 %
嘉弘國際投 資有限公司	番禺得意精密電子工業有限公司	中國廣東省廣 州番禺南沙金 嶺北路526號	100.00 %	100.00 %	100.00 %
番禺得意精 密電子工業 有限公司	衡南得意精密電子有限公司	中國湖南省衡 陽市衡南縣新 縣城工業園區 雲集大道	100.00 %	100.00 %	100.00 %
"	衡南得志精密電子工業有限公司	中國湖南省衡 陽市衡南縣新 縣城工業園區	- %	100.00 %	100.00 %
"	深圳市得意自動化科技有限公司	深圳市寶安區 67區隆昌路大 仟工業園1號樓 4樓02室	100.00 %	100.00 %	100.00 %
"	中山得意電子有限公司	中山市三角鎮 高平瑞豐路8號 第二、三、四 層	50.00 %	50.00 %	50.00 %

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	設立地	所持股權百分比		
			107.9.30	106.12.31	106.9.30
得意精密電子(蘇州)有限公司	中山得意電子有限公司	中山市三角鎮高平瑞豐路8號第二、三、四層	50.00 %	50.00 %	50.00 %
嘉望投資有限公司	欣城發展有限公司	Samoa	100.00 %	100.00 %	100.00 %
"	瑞佳企業有限公司	Unit 51 51F Tower 1 Silvercord Canton RD Tsimshatsui H.K.	100.00 %	100.00 %	100.00 %
冠思發展有限公司	捷祐有限公司	香港	100.00 %	100.00 %	100.00 %
捷祐有限公司	得意精密電子(蘇州)有限公司	中國江蘇省蘇州相城經濟開發區漕湖大道26號	100.00 %	100.00 %	100.00 %
札西投資有限公司	汪典投資有限公司(香港)	香港	100.00 %	100.00 %	100.00 %
汪典投資有限公司	宗喀科技(深圳)有限公司	深圳市寶安區67區隆昌路大仟工業區1棟403B	100.00 %	100.00 %	100.00 %
嘉祐投資股份有限公司	鴻奇機器人股份有限公司	新北市中和區中正路700號15樓	94.37 %	94.37 %	94.37 %
"	嘉基科技股份有限公司	新北市中和區建一路150號9樓之1	59.88 %	61.71 %	64.27 %
嘉基科技股份有限公司	Pure Fortune Limited	Samoa	100.00 %	100.00 %	100.00 %
"	機隆有限公司	"	100.00 %	100.00 %	100.00 %
機隆有限公司	日輝有限公司	"	100.00 %	100.00 %	100.00 %
日輝有限公司	嘉基電子科技(蘇州)有限公司	中國江蘇省蘇州相城經濟開發區漕湖大道26號	100.00 %	100.00 %	100.00 %

民國一〇七年第二季衡南得意精密電子有限公司吸收合併衡南得志精密電子工業有限公司。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

(4)經營模式評估

合併公司係以組合層級評估持有金融資產之經營模式之目的，此係最能反映經營管理方式及提供資料予管理階層之方式，考量資訊包括：

- 所述之投資組合政策及目標，及該等政策之運作。包括管理階層之策略是否係著重於賺得合約現金流量、維持特定利息收益率組合、使金融資產之存續期間與相關負債或預期現金流出之存續期間相配合或藉由出售金融資產實現現金流量。
- 經營模式之績效及該經營模式下持有之金融資產如何評估及如何對企業之主要管理人員報告
- 影響經營模式績效(及該經營模式下持有之金融資產)之風險及該風險之管理方式；
- 以前各期出售金融資產之頻率、金額及時點，以及該等出售之理由及對未來出售活動之預期。

依上述經營目的，移轉金融資產予第三方之交易若不符合除列條件，則非屬上述所指之出售，此與合併公司繼續認列該資產之目的之一致。

持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

(5)評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，合併公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，合併公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 提前還款及展延特性；及
- 合併公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

(6)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項債務人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一定期間；

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(7)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

2.衍生金融工具

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。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。

(四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。

合併公司製造電子零組件，並銷售予電腦產業製造廠商。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司係以合約價格減除估計之折扣之淨額為基礎認列收入，折扣之金額係使用過去累積之經驗估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。截至報導日止，相關銷售因折扣而預期支付予客戶金額，認列為退款負債。銷售之平均授信期間為一百二十天至一百五十天，與同業之實務作法一致，故不包含融資要素。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)客戶合約之成本(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.取得合約之增額成本

合併公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

合併公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

2.履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，合併公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

(六)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(七)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
零用金	\$ 2,408	1,845	3,012
活期存款及支票存款	1,253,835	1,254,897	1,069,193
定期存款	37,369	62,391	129,679
附賣回票券	-	-	165,387
現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 1,293,612	1,319,133	1,367,271

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿二)。

(二)金融資產與金融負債

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產

	107.9.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：	
非衍生金融資產：	
上市(櫃)公司股票	\$ 5,100
連結式存款	106,520
合 計	\$ 111,620

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十)。

合併公司所承作之連結式存款，原始認列時依存款合約本金入帳，並依所連結標的之變動計算而得之利率，按期收取利息收入入帳，依合約約定，合併公司無權提前中止合約。

2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：	
國內非上市(櫃)公司股票－廣迎工業(股)公司	14,373
國內非上市(櫃)公司股票－晶喬科技(股)公司	10,000
合 計	\$ 24,373

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇七年一月一日至九月三十日無上列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具之股利收入，亦無處份透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具。

3. 備供出售金融資產

	106.12.31	106.9.30
流動：		
上市(櫃)公司股票	\$ <u>7,019</u>	<u>8,498</u>

合併公司民國一〇六年七月一日至九月三十日及一〇六年一月一日至九月三十日自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之未實現利益分別為482千元及2,020千元，自股東權益調整項目中轉列為當期損益為0千元。

於民國一〇七年九月三十日該等投資係列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(二)1。

4. 以成本衡量之金融資產－非流動

	106.12.31	106.9.30
國內非公開發行公司股票	\$ <u>-</u>	<u>25,534</u>

合併公司經評估被投資公司產業環境及財務業務狀況，於民國一〇六年度對所持有之以成本衡量之金融資產－台灣超微光學股份有限公司認列25,534千元之減損損失。

於民國一〇七年九月三十日該等投資係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(二)1。

截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三) 應收票據、應收帳款及其他應收款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應收票據	\$ 32,574	6,895	7,661
應收帳款	5,006,780	4,300,218	3,967,635
其他應收款	262,647	230,932	228,724
減：備抵損失	<u>(9,680)</u>	<u>(7,366)</u>	<u>(13,467)</u>
	\$ <u>5,292,321</u>	<u>4,530,679</u>	<u>4,190,553</u>

合併公司民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日之應收帳款及其他應收款備抵損失變動表，請詳附註六(廿二)1.(3)減損損失說明。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款讓售合約，依合約約定合併公司不須承擔應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，因此符合金融資產除列之條件。於報導日尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

107.9.30						
讓售對象	除列金額	額	度	已預支金額	利率區間	擔保項目
中國信託	\$ 373,557	USD	14,000	USD 10,874	2.84%~ 3.20%	無

(四)存 貨

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
商品	\$ 742,355	544,398	532,764
製成品	590,604	495,702	365,296
在製品	597,765	413,120	504,692
原料	388,162	327,613	326,944
在途存貨	16,086	9,646	13,124
	<u>\$ 2,334,972</u>	<u>1,790,479</u>	<u>1,742,820</u>

合併公司民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日存貨分別包含備抵存貨跌價損失260,162千元、266,800千元及254,578千元。

合併公司認列之存貨相關費損(利益)明細如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
銷貨成本	\$ 2,518,327	1,989,656	6,741,813	5,191,143
存貨跌價、呆滯及報廢損失	18,628	(8,265)	44,620	730
出售下腳及廢料收入	(73,715)	(37,544)	(225,486)	(158,824)
合計	<u>\$ 2,463,240</u>	<u>1,943,847</u>	<u>6,560,947</u>	<u>5,033,049</u>

截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)對子公司所有權權益之變動

1.處分部分子公司股權但未喪失控制

合併公司於民國一〇七年一月三十日、二月二十六日、六月二十五日、七月五日、八月十六日及九月十日分別處分嘉基科技股份有限公司1.26%、0.04%、0.07%、0.01%、0.17%、0.29%之股權，其處分價款分別為6,640千元、600千元、1,050千元、150千元、2,800千元及4,500千元。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
處分子公司股權之帳面金額	\$ (9,085)	-
自非控制權益收取之對價	15,740	-
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	114	-
資本公積－實際取得或處分子公司股權價格 與帳面價值差額	<u>\$ 6,769</u>	<u>-</u>

2. 子公司現金增資，合併公司未按持股比例認購，未導致喪失控制

嘉基科技股份有限公司於民國一〇七年三月十六日增資發行新股5,000千股，每股50元，總募集資金為250,000千元。合併公司認購股數3,028千股，認購金額151,391千元，因未按持股比例認購使合併公司對嘉基科技股份有限公司之權益增加0.01%。

合併公司對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
子公司增發新股後所享權益增加數	\$ 151,117	-
未按持股比例認購金額	(151,391)	-
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1)	-
資本公積－認列對子公司所有權權益變動數	<u>\$ (275)</u>	<u>-</u>

(六) 具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權 權益及表決權之比例		
		<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
嘉基科技股份有限公司	台灣	40.12 %	38.29 %	35.73 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

1. 嘉基科技股份有限公司之彙總性財務資訊：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
流動資產	\$ 1,411,430	907,209	700,736
非流動資產	104,376	70,082	72,594
流動負債	(723,322)	(595,408)	(531,603)
非流動負債	(13)	-	-
淨資產	<u>\$ 792,471</u>	<u>381,883</u>	<u>241,727</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 317,955</u>	<u>146,228</u>	<u>86,370</u>

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
營業收入	\$ <u>557,123</u>	<u>240,016</u>	<u>1,496,639</u>	<u>570,269</u>
本期淨利	\$ 68,821	21,767	163,135	22,197
其他綜合損益	(3,200)	383	(2,547)	769
綜合損益總額	\$ <u>65,621</u>	<u>22,150</u>	<u>160,588</u>	<u>22,966</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ <u>27,429</u>	<u>7,777</u>	<u>64,777</u>	<u>7,931</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>26,178</u>	<u>7,914</u>	<u>63,870</u>	<u>8,206</u>

	107年1月至9月	106年1月至9月
營業活動現金流量	\$ 63,908	(157,131)
投資活動現金流量	(48,542)	(10,516)
籌資活動現金流量	183,613	131,251
現金及約當現金增加(減少)數	\$ <u>198,979</u>	<u>(36,396)</u>

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土地	房屋及建築	機器設備	其他	總計
成本或認定成本：					
民國107年1月1日餘額	\$ 76,298	653,902	2,447,016	2,164,550	5,341,766
增添	-	-	223,876	794,357	1,018,233
預付設備款轉入	-	-	2,818	5,222	8,040
未完工程完工	-	166,495	-	(166,495)	-
處分	-	-	(14,927)	(107,794)	(122,721)
匯率變動之影響	546	(19,458)	(53,895)	(70,598)	(143,405)
民國107年9月30日餘額	\$ <u>76,844</u>	<u>800,939</u>	<u>2,604,888</u>	<u>2,619,242</u>	<u>6,101,913</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 78,076	668,566	2,200,508	1,464,283	4,411,433
增添	-	-	292,879	611,336	904,215
預付設備款轉入	-	-	1,662	213	1,875
處分	-	-	(42,868)	(56,516)	(99,384)
匯率變動之影響	(1,421)	(13,372)	(51,933)	(20,305)	(87,031)
民國106年9月30日餘額	\$ <u>76,655</u>	<u>655,194</u>	<u>2,400,248</u>	<u>1,999,011</u>	<u>5,131,108</u>
折舊及減損損失：					
民國107年1月1日餘額	\$ -	215,886	1,247,325	1,002,898	2,466,109
本年度折舊	-	22,536	178,994	435,368	636,898
處分	-	-	(9,994)	(99,920)	(109,914)
匯率變動之影響	-	(5,642)	(23,854)	(34,734)	(64,230)
民國107年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>232,780</u>	<u>1,392,471</u>	<u>1,303,612</u>	<u>2,928,863</u>

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土地	房屋及建築	機器設備	其他	總計
民國106年1月1日餘額	\$ -	189,132	1,087,509	606,331	1,882,972
本年度折舊	-	22,462	156,632	301,694	480,788
處分	-	-	(13,760)	(20,195)	(33,955)
匯率變動之影響	-	(3,091)	(32,935)	(7,890)	(43,916)
民國106年9月30日餘額	\$ -	<u>208,503</u>	<u>1,197,446</u>	<u>879,940</u>	<u>2,285,889</u>
帳面價值：					
民國107年1月1日	\$ <u>76,298</u>	<u>438,016</u>	<u>1,199,691</u>	<u>1,161,652</u>	<u>2,875,657</u>
民國107年9月30日	\$ <u>76,844</u>	<u>568,159</u>	<u>1,212,417</u>	<u>1,315,630</u>	<u>3,173,050</u>
民國106年1月1日	\$ <u>78,076</u>	<u>479,434</u>	<u>1,112,999</u>	<u>857,952</u>	<u>2,528,461</u>
民國106年9月30日	\$ <u>76,655</u>	<u>446,691</u>	<u>1,202,802</u>	<u>1,119,071</u>	<u>2,845,219</u>

截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，不動產、廠房及設備作為短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國107年1月1日餘額	\$ 221,400	23,428	244,828
民國107年9月30日餘額	\$ <u>221,400</u>	<u>23,428</u>	<u>244,828</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 221,400	23,428	244,828
民國106年9月30日餘額	\$ <u>221,400</u>	<u>23,428</u>	<u>244,828</u>
折舊及減損損失：			
民國107年1月1日餘額	\$ -	1,761	1,761
折舊	-	429	429
民國107年9月30日餘額	\$ -	<u>2,190</u>	<u>2,190</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	1,190	1,190
折 舊	-	428	428
民國106年9月30日餘額	\$ -	<u>1,618</u>	<u>1,618</u>
帳面金額：			
民國107年1月1日	\$ <u>221,400</u>	<u>21,667</u>	<u>243,067</u>
民國107年9月30日	\$ <u>221,400</u>	<u>21,238</u>	<u>242,638</u>
民國106年1月1日	\$ <u>221,400</u>	<u>22,238</u>	<u>243,638</u>
民國106年9月30日	\$ <u>221,400</u>	<u>21,810</u>	<u>243,210</u>
公允價值：			
民國107年1月1日	\$ <u>222,337</u>	<u>24,479</u>	<u>246,816</u>
民國107年9月30日	\$ <u>222,337</u>	<u>24,479</u>	<u>246,816</u>
民國106年1月1日	\$ <u>222,337</u>	<u>24,479</u>	<u>246,816</u>
民國106年9月30日	\$ <u>222,337</u>	<u>24,479</u>	<u>246,816</u>

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

(九)無形資產

合併公司無形資產之成本及攤銷變動明細如下：

成 本：	電腦軟體	其 他	合 計
民國107年1月1日餘額	\$ 72,070	600	72,670
單獨取得	11,566	-	11,566
匯率變動影響數	(1,350)	-	(1,350)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 82,286</u>	<u>600</u>	<u>82,886</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 54,243	600	54,843
單獨取得	10,015	-	10,015
匯率變動影響數	(321)	-	(321)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 63,937</u>	<u>600</u>	<u>64,537</u>
攤銷及減損損失：			
民國107年1月1日餘額	\$ 47,288	-	47,288
本期攤銷	5,951	-	5,951
匯率變動影響數	(632)	-	(632)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 52,607</u>	<u>-</u>	<u>52,607</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 40,396	-	40,396
本期攤銷	5,421	-	5,421
匯率變動影響數	(197)	-	(197)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 45,620</u>	<u>-</u>	<u>45,620</u>
帳面價值：			
民國107年1月1日	<u>\$ 24,782</u>	<u>600</u>	<u>25,382</u>
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 29,679</u>	<u>600</u>	<u>30,279</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 13,847</u>	<u>600</u>	<u>14,447</u>
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 18,317</u>	<u>600</u>	<u>18,917</u>

合併公司無形資產攤銷費用分別列報於合併綜合損益表之下列項目：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
營業成本	<u>\$ 128</u>	<u>104</u>	<u>391</u>	<u>430</u>
營業費用	<u>\$ 2,072</u>	<u>1,847</u>	<u>5,560</u>	<u>4,991</u>

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)其他金融資產

合併公司其他金融資產之明細如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
其他金融資產—流動			
連結式存款	\$ -	106,100	105,160
定期存款	<u>133,150</u>	<u>22,766</u>	<u>22,801</u>
	<u>\$ 133,150</u>	<u>128,866</u>	<u>127,961</u>
其他金融資產—非流動			
定期存款	<u>\$ -</u>	<u>139,644</u>	<u>139,904</u>

合併公司所承作之連結式存款，原始認列時依存款合約本金入帳，並依所連結標的之變動計算而得之利率，按期收取利息收入入帳，依合約約定，合併公司無權提前中止合約。於民國一〇七年九月三十日該等投資係列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(二)1。

截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之其他金額資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十一)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

		<u>107.9.30</u>		
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
銀行借款—信用借款	美金	LIBOR一月期加計1.51%	107	\$ 61,064
		LIBOR三月期加計1.30%	108	76,331
		3.09725%	107	61,050
	新台幣	0.95%	107~108	<u>644,000</u>
合 計				<u>\$ 842,445</u>
尚未使用額度				<u>\$ 1,739,055</u>
		<u>106.12.31</u>		
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
銀行借款—信用借款	美金	LIBOR一月期加計1.51%	107	\$ 59,504
		LIBOR三月期加計1.30%	107	59,504
		2.150%~2.561%	107	145,824
	新台幣	0.95%~1.00%	107	<u>336,000</u>
合 計				<u>\$ 600,832</u>
尚未使用額度				<u>\$ 1,112,948</u>

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.9.30				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
銀行借款－信用借款	美金	LIBOR一月期加計1.51%	106	\$ 30,265
		LIBOR三月期加計1.30%	107	60,531
		2.15%~2.194%	106	148,513
	新台幣	0.95%	106	<u>206,000</u>
合計				<u>\$ 445,309</u>
尚未使用額度				<u>\$ 1,269,971</u>

有關合併公司利率及外幣風險之暴險資訊，請詳附註六(廿二)。另，合併公司以資產設定抵押供短期借款之擔保情形請詳附註八，因銀行借款、融資額度而開立保證票據情形請詳附註九。

(十二)負債準備

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
負債準備－流動			
銷貨折讓準備	\$ <u>-</u>	<u>99,297</u>	<u>75,997</u>
負債準備－非流動			
員工福利	\$ <u>42,664</u>	<u>42,517</u>	<u>39,024</u>

1.銷貨折讓準備

銷貨折讓準備係於銷貨時依交易性質及條件估列，於銷售客戶請款時支付並沖銷帳列估計數。於民國一〇七年九月三十日該等負債係列報於退款負債-流動，請詳附註六(十三)。

2.員工福利

員工福利係合併公司之確定福利計劃估列數。

3.法律事項

鴻海精密工業股份有限公司(以下簡稱鴻海公司)於民國九十九年三月十七日向智慧財產法院第一庭對本公司提起違反授權合約之訴訟(智院真審四99民專訴35字第990001020號)，針對爭議之權利金暫先請求給付新台幣5,000千元及自起訴狀繕本送達翌日起至清償日止按年利率百分之十計算之利息，另於民國一〇〇年三月十七日向法院申請追加訴之聲明至新台幣23,020千元及利息。法院一審及二審皆判決本公司應給付鴻海公司4,582千元及按年利率百分之十計算之利息。雙方於民國一〇一年九月均就二審法院不利之判決部分提出上訴，民國一〇二年十一月最高法院宣判原判決廢棄，發回智慧財產法院更審。民國一〇四年十月二十九日智慧財產法院判決本公司應給付鴻海公司20,137千元及相關利息，本公司並提起上訴。民國一〇六年二月十七日最高法院裁定駁回本公司之上訴，全案定讞，本公司應給付鴻海公司20,132千元及利息11,551千元，本公司並於民國一〇六年三月全數清償。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)退款負債—流動

退款負債—流動	107.9.30
	\$ <u><u>82,318</u></u>

退款負債主要係電子零組件銷售因折扣而預期支付予客戶之金額。

(十四)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
一年內	\$ 108,074	98,106	100,142
一年至五年	148,831	216,590	218,490
五年以上	-	<u>3,182</u>	<u>4,150</u>
合計	<u>\$ 256,905</u>	<u>317,878</u>	<u>322,782</u>

合併公司以營業租賃承租廠房、辦公室、倉庫及員工宿舍，租賃期間為一至十年。

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日營業租賃列報於損益之費用分別為20,462千元、19,705千元、61,307千元及54,641千元。

2.出租人租賃

合併公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(八)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
一年內	\$ 5,508	5,400	5,400
一年至五年	<u>7,416</u>	<u>11,574</u>	<u>12,924</u>
合計	<u>\$ 12,924</u>	<u>16,974</u>	<u>18,324</u>

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日由投資性不動產產生之租金收入分別為1,286千元、1,286千元、3,857千元及3,857千元。當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用(包括維修)分別為146千元、180千元、508千元及466千元。

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度報導日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇六年及一〇五十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日認列為損益之費用分別為275千元、310千元、826千元及928千元。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法之退休金費用分別為2,429千元、1,898千元、6,621千元及5,598千元，已提撥至勞工保險局。

有關大陸子公司，按中華人民共和國政府規定之養老保險制度，每月依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，其提撥比例依員工戶籍不同提撥，專戶儲於員工獨立帳戶。每月員工之退休金由政府管理統籌安排，上開公司除採按每月提撥外，無進一步義務。民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日相關養老保險金費用分別為50,565千元、49,424千元、132,388千元及130,348千元。

(十六) 所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由17%調高至20%。

1. 合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 178,112	91,815	361,293	202,983
未分配盈餘加徵10%	-	-	6,448	20,977
調整前期之當期所得稅	<u>1,277</u>	<u>(1,252)</u>	<u>7,104</u>	<u>(2,540)</u>
	<u>179,389</u>	<u>90,563</u>	<u>374,845</u>	<u>221,420</u>
遞延所得稅費用				
其他遞延所得稅費用(利益)	(6,584)	(6,993)	30	(6,419)
所得稅稅率變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(8,130)</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 172,805</u>	<u>83,570</u>	<u>366,745</u>	<u>215,001</u>

2. 民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日無認列於權益及其他綜合損益項下之所得稅利益或費用。

3. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。

(十七) 資本及其他權益

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額皆為1,050,000千元，每股面額10元，實際發行皆為934,779千元。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
發行股票溢價	\$ 2,277,768	2,277,768	2,277,768
採權益法認列子公司及關聯企業股 權淨值之變動數	134,188	127,694	100,967
員工認股權	4,706	4,706	4,706
	\$ 2,416,662	2,410,168	2,383,441

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

2. 保留盈餘

依本公司章程規定，本公司每年決算後如有盈餘時，應先依法完納稅捐、彌補以前年度虧損及提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時不在此限；次依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會擬定盈餘分派案提請股東會決議分派之，分派之股東紅利不低於本年度稅後淨利減除依法提列盈餘公積後之淨額百分之二十。

本公司將考量公司所處環境及成長階段，未來將配合業務發展擴充，盈餘之分派應考慮公司未來之資本支出預算及資金需求，就當年度所分配之股利中，以不低於百分之十發放現金股利。

(1) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司法規定，公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2) 特別盈餘公積

本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年六月十二日及一〇六年六月十四日經股東常會決議民國一〇六年及一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	106年度		105年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主：				
現金	\$ 5.50	<u>514,128</u>	4.00	<u>373,912</u>

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分派情形等相關資訊，均可自「公開資訊觀測站」查詢。

3.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現(損)益	備供出售金 融商品未實 現(損)益
民國107年1月1日餘額	\$ (259,820)	-	4,618
追溯適用新準則之調整數	-	-	(4,618)
民國107年1月1日重編後餘額	(259,820)	-	-
換算國外營運機構淨資產所產 生之兌換差額	(112,668)	-	-
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產未實現損失	-	(627)	-
民國107年9月30日餘額	<u>\$ (372,488)</u>	<u>(627)</u>	<u>-</u>
		國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	備供出售金 融商品未實 現(損)益
民國106年1月1日	\$	(38,693)	1,080
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額		(187,585)	-
備供出售金融資產未實現利益		-	2,020
民國106年9月30日餘額	<u>\$</u>	<u>(226,278)</u>	<u>3,100</u>

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>493,581</u>	<u>355,157</u>	<u>1,125,173</u>	<u>768,886</u>
加權平均流通在外股數(千股)	93,478	93,478	93,478	93,478
具稀釋作用之潛在普通股				
員工紅利	<u>274</u>	<u>500</u>	<u>274</u>	<u>500</u>
	<u>93,752</u>	<u>93,978</u>	<u>93,752</u>	<u>93,978</u>
基本每股盈餘	\$ <u>5.28</u>	<u>3.80</u>	<u>12.04</u>	<u>8.23</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>5.26</u>	<u>3.78</u>	<u>12.00</u>	<u>8.18</u>

(十九)客戶合約之收入

主要地區市場及主要產品收入細分之揭露請詳附註十四(三)及(四)。

(二十)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
利息收入	\$ 2,607	6,509	9,662	18,651
股利收入	443	410	443	410
開模收入	24,186	65,590	64,087	68,417
供應商賠償款	2,518	4,645	5,432	22,941
租金收入	2,589	7,001	9,076	9,572
研發商品出售收入	3,012	2,162	6,892	6,976
補助收入	17,495	4,047	20,212	20,992
其他	<u>9,905</u>	<u>5,811</u>	<u>30,231</u>	<u>33,183</u>
	\$ <u>62,755</u>	<u>96,175</u>	<u>146,035</u>	<u>181,142</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
外幣兌換(損)益	\$ 25,506	(31,749)	31,838	(97,723)
處分投資損失	-	-	(287)	-
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨損失	(788)	-	(1,919)	-
壞帳費用	-	(2,733)	-	-
預期信用減損迴轉利益	791	-	791	-
處分不動產、廠房及設備損 失	(8,570)	(393)	(9,858)	(7,605)
其他	<u>(7,817)</u>	<u>(7,611)</u>	<u>(24,261)</u>	<u>(16,817)</u>
合計	\$ <u>9,122</u>	<u>(42,486)</u>	<u>(3,696)</u>	<u>(122,145)</u>

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
利息費用	\$ <u>4,234</u>	<u>1,538</u>	<u>11,584</u>	<u>3,208</u>

(廿一)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之三為員工酬勞及不高於百分之三為董監事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，得包含符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為12,500千元、12,500千元、37,500千元及37,500千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,120千元、1,120千元、3,360千元及3,360千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一〇六年及一〇五年度員工酬勞提列金額皆為50,000千元，董事、監察人酬勞提列金額皆為4,480千元，與董事會決議分派情形並無差異，全數以現金發放，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿二)金融工具及公允價值資訊

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日之最大信用暴險金額分別為6,823,195千元、6,116,477千元及5,822,677千元。

(2)信用風險集中風險

合併公司之客戶集中在高科技電腦產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續評估客戶之財務狀況，必要時則調整雙方交易條件。合併公司於民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，單一客戶應收帳款餘額超過應收帳款總額5%者，分別為六家、五家及六家不同之客戶，合併公司定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失，而損失總額總在管理當局預期之內。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)減損損失

合併公司民國一〇七年九月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年九月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收票據及應 收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 4,888,388	0.03%	1,409
逾期1~30天	120,400	0.30%	359
逾期31~60天	19,187	1.97%	378
逾期61~120天	4,127	12.73%	525
逾期121~180天	824	28.18%	232
逾期181~270天	1,086	49.89%	542
逾期365天以上	5,342	100%	5,342
	<u>\$ 5,039,354</u>		<u>8,787</u>

合併公司民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	106.12.31		106.9.30	
	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 4,294,243	-	4,095,218	-
逾期1~30天	168,053	-	76,413	-
逾期31~120天	61,881	1,629	18,318	8,614
逾期121~180天	368	110	1,449	435
逾期181~270天	1,576	783	781	414
逾期超過271天	5,029	4,844	4,180	4,004
	<u>\$ 4,531,150</u>	<u>7,366</u>	<u>4,196,359</u>	<u>13,467</u>

合併公司民國一〇七年一月一日至九月三十日之應收票據及應收帳款備抵損失變動表如下：

	107年 1月至9月
期初餘額(依IAS39)	\$ 5,669
初次適用IFRS 9之調整	-
期初餘額(依IFRS 9)	5,669
認列之減損損失	3,182
外幣換算利益	(64)
期末餘額	<u>\$ 8,787</u>

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇六年一月一日至九月三十日之應收帳款及其他應收款之備抵損失變動表如下：

	106年1月至9月	
	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額	\$ 1,791	9,895
本期提列	-	1,840
外幣換算利益	-	(59)
期末餘額	<u>\$ 1,791</u>	<u>11,676</u>

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息不包括淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
107年9月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 842,445	847,478	770,161	77,317	-	-	-
應付票據	10,681	10,681	10,681	-	-	-	-
應付帳款	2,055,921	2,055,921	2,055,921	-	-	-	-
其他應付款	894,820	894,820	894,820	-	-	-	-
	<u>\$ 3,803,867</u>	<u>3,808,900</u>	<u>3,731,583</u>	<u>77,317</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
106年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 600,832	603,998	544,031	59,967	-	-	-
應付票據	9,404	9,404	9,404	-	-	-	-
應付帳款	1,701,739	1,701,739	1,701,739	-	-	-	-
其他應付款	686,316	686,316	686,316	-	-	-	-
	<u>\$ 2,998,291</u>	<u>3,001,457</u>	<u>2,941,490</u>	<u>59,967</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
106年9月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 445,309	446,898	386,086	60,812	-	-	-
應付票據	10,085	10,085	10,085	-	-	-	-
應付帳款	1,611,292	1,611,292	1,611,292	-	-	-	-
其他應付款	830,077	830,077	830,077	-	-	-	-
	<u>\$ 2,896,763</u>	<u>2,898,352</u>	<u>2,837,540</u>	<u>60,812</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.市場風險－匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

107.9.30			
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>
金融資產			
貨幣性項目			
美金	\$ 140,528	30.5250	4,289,631
人民幣	48,189	4.4373	213,877
港幣	1,489	3.9010	5,810
日幣	48,656	0.2692	13,098
歐元	560	35.4800	19,862
新加坡幣	9	22.3300	210
金融負債			
貨幣性項目			
美金	\$ 33,357	30.5250	1,018,231
人民幣	2	4.4373	7
港幣	2,682	3.9010	10,461
106.12.31			
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>
金融資產			
貨幣性項目			
美金	\$ 149,623	29.7600	4,452,772
人民幣	5,889	4.5545	26,807
港幣	6,860	3.8070	26,116
日幣	174,572	0.2642	46,122
歐元	784	35.5700	27,894
韓元	80	0.0281	2
金融負債			
貨幣性項目			
美金	\$ 32,265	29.7600	960,193
人民幣	3	4.5545	15
港幣	1,794	3.8070	6,829

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	106.9.30		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金	\$ 150,193	30.2600	4,544,848
人民幣	5,938	4.5594	27,072
港幣	8,184	3.8730	31,695
日幣	62,381	0.2691	16,787
歐元	546	35.7500	19,530
韓元	80	0.0266	2
金融負債			
貨幣性項目			
美金	\$ 29,179	30.2600	882,962
人民幣	7	4.5594	31
港幣	1,933	3.8730	7,485

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別為利益25,506千元、損失31,749千元、利益31,838千元及損失97,723千元。

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、其他金融資產、短期借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年九月三十日當新台幣相對於美金、人民幣、歐元、港幣及日圓貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少28,110千元及31,120千元。兩期分析係採用相同基礎。

4. 市場風險－利率變動

合併公司利率風險主要來自於浮動利率之銀行存款及短期借款，故利率變動將使銀行存款及短期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。

下列敏感度分析係依金融工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為1,528,998千元、1,585,752千元及1,631,997千元，金融負債分別為842,445千元、600,832千元及445,309千元。若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之淨利將分別增加或減少4,119千元及7,387千元。

5.市場風險－公允價值

(1)公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為非衍生短期金融工具以其在資產負債表上之帳面價值，估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收應付票據、應收應付帳款、其他應收應付款、存出保證金及短期借款。

除上述金融工具外，財務報導日合併公司餘金融工具及投資性不動產之公允價值及帳面價值資訊如下：

	107.9.30		106.12.31		106.9.30	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
以公允價值衡量者：						
金融資產：						
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$ 111,620	111,620	-	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	24,373	24,373	-	-	-	-
備供出售金融資產－流動	-	-	7,019	7,019	8,498	8,498
以成本衡量之金融工具－非流動	-	-	-	-	25,534	25,534
非以公允價值衡量者：						
非金融資產：						
投資性不動產	242,638	246,816	243,067	246,816	243,210	246,816

(2)決定公允價值所採用之評價技術假設

- 金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則參考對手報價或採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- 以成本衡量之金融資產係指投資於未上市(櫃)公司股票，因未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值，故以成本衡量。
- 投資性不動產之公允價值係以獨立評價人員(具備經認可之相關專業資格，並對所評價之投資性不動產之區位及類型於近期內有相關經驗)之評價為基礎。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)公允價值層級

下表按評價方式，分析金融工具及投資性不動產之公允價值層級。各公允價值層級定義如下：

- A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
 B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
 C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
107年9月30日				
以公允價值衡量者：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
融資產	\$ 5,100	-	106,520	111,620
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動				
	<u>-</u>	<u>10,000</u>	<u>14,373</u>	<u>24,373</u>
	<u>\$ 5,100</u>	<u>10,000</u>	<u>120,893</u>	<u>135,993</u>
非以公允價值衡量者：				
投資性不動產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>246,816</u>	<u>246,816</u>
106年12月30日				
以公允價值衡量者：				
備供出售金融資產	<u>\$ 7,019</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,019</u>
非以公允價值衡量者：				
投資性不動產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>246,816</u>	<u>246,816</u>
106年9月30日				
以公允價值衡量者：				
備供出售金融資產	<u>\$ 8,498</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,498</u>
非以公允價值衡量者：				
投資性不動產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>246,816</u>	<u>246,816</u>

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)以公允價值衡量者公允價值歸類至第三級之金融資產(負債)變動明細表

單位：新臺幣千元

名稱	期初餘額	107年1月至9月				期末餘額
		利益及損失		本期增加	本期減少	
		列入損益	列入其他綜合損益	購入	賣出、處分或交割	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 106,100	(2,686)	-	514,537	(511,431)	106,520
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	(627)	15,000	-	14,373
	\$ 106,100	(2,686)	(627)	529,537	(511,431)	120,893

上述列入於損益之利益(損失)中，與截至民國一〇七年九月三十日持有之資產相關之未實現利益為207千元。

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值歸類為第三等級之透過損益按公允價值衡量之金融資產106,520千元，因無活絡市場公開報價而參考交易對手報價，因實務上無法充分掌握重大不可觀察輸入值與公允價值之關係，故未揭露量化資訊。其餘第三等級公允價值衡量之重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	<ul style="list-style-type: none"> 淨值市價比乘數 1.25~1.28 缺乏市場流通性折價 14.8%~16.8% 	<ul style="list-style-type: none"> 乘數愈高，公允價值愈高 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(6)公允價值歸類於第三等級之評價流程

合併公司公允價值衡量使用不可觀察之輸入值，其公允價值歸類於第三等級。該等級之輸入值來源為參考交易對手報價所提供之價格或市場可比公司之淨值市價比乘數等，並妥適保存相關報價及評價資料。後續再針對評價結果進行檢核，以確保與評價來源一致性及確保評價結果係屬合理。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(7)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應於 本期損益		公允價值變動反應於 其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國107年9月30日						
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	市場淨值 比乘數	1%	-	-	172	(114)
	缺乏市場 流通性折 價	1%	-	-	172	(172)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(廿三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿一)。

(廿四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿二)。

(廿五)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一〇七年一月一日至九月三十日來自籌資活動之負債之調節如下表：

	107.1.1	現金流量	非現金之變動			107.9.30
			收	購	匯率變動	
短期借款	\$ 600,832	234,740	-	6,873	-	842,445
來自籌資活動之負債總額	\$ 600,832	234,740	-	6,873	-	842,445

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者：本公司為合併公司及合併公司之子公司之最終控制者。

(二)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
主要管理階層	包括董事、監察人、經理人及其親屬、配偶等

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)與關係人間之重大交易事項

1.租金支出

合併公司之主要管理階層	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
	\$ <u>15</u>	<u>15</u>	<u>45</u>	<u>45</u>

合併公司向主要管理階層租用倉庫並參考鄰近地區倉庫租金行情(每年)簽訂一年期租賃合約，合約總價值為60千元。截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日均無未清償餘額。

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
短期員工福利	\$ 6,003	7,415	22,612	22,605
退職後福利	187	186	562	597
	\$ <u>6,190</u>	<u>7,601</u>	<u>23,174</u>	<u>23,202</u>

八、質押之資產

截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，不動產、廠房及設備提供金融機構融資擔保之借款合同已到期不再續約，並已取得銀行之清償證明，惟尚未辦理質押註記塗銷手續，有關土地之帳面價值皆為28,250千元，房屋建築之帳面金額分別為16,491千元、17,066千元及17,258千元。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

本公司之子公司中山得意電子有限公司截至民國一〇七年九月三十日止已簽約尚未支付之重大建造廠房合約總額約為人民幣87,061千元，截至民國一〇七年九月三十日止，已支付人民幣26,869千元。

(二)因銀行借款、融資額度及衍生性金融商品交易等合約而開立保證票據：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
保證票據	\$ <u>2,428,875</u>	<u>1,710,780</u>	<u>1,712,280</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一〇七年八月九日經董事會決議通過辦理現金增資發行普通股10,000千股，每股面額10元，發行總面額為新台幣100,000千元，業經金管會民國一〇七年十月二日金管證發字第1070335389號函申報生效在案，及經金管會一〇七年十一月一日金管證發字第1070339990號函核准展延三個月至一〇八年四月一日，並於民國一〇七年十一月九日董事會決議訂定訂價基準日為民國一〇七年十一月十九日，增資基準日為民國一〇八年一月十日。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	107年7月至9月			106年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	419,806	214,500	634,306	348,802	172,859	521,661
勞健保費用	88,117	25,377	113,494	92,131	22,474	114,605
退休金費用	83	2,621	2,704	88	2,120	2,208
董事酬金	-	988	988	-	988	988
其他員工福利費用	25,582	25,675	51,257	18,757	20,151	38,908
折舊費用	151,765	45,084	196,849	135,046	41,209	176,255
攤銷費用	128	2,072	2,200	104	1,847	1,951

功 能 別 性 質 別	107年1月至9月			106年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	1,084,787	599,205	1,683,992	888,013	490,037	1,378,050
勞健保費用	229,358	70,725	300,083	246,776	60,912	307,688
退休金費用	250	7,197	7,447	264	6,262	6,526
董事酬金	-	2,964	2,964	-	2,964	2,964
其他員工福利費用	67,677	67,598	135,275	52,173	53,596	105,769
折舊費用	504,926	132,401	637,327	365,913	115,303	481,216
攤銷費用	391	5,560	5,951	430	4,991	5,421

(二)營運之季節性：

本公司之經營受下游電腦產業影響而有季節性波動。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額(註)	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	本公司	番禺得意精密電子工業有限公司	內部往來	是	134,877	-	-	5%	2	-	營運周轉	-	無	-	439,493	3,515,944
1	嘉祐投資股份有限公司	鴻奇機器人股份有限公司	內部往來	是	4,000	-	-	1%	2	-	營運周轉	-	無	-	154,475	205,966

註：係以董事會決議日之匯率換算為新台幣。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	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	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註)										
0	本公司	瑞佳企業有限公司	2	1,757,972	35,000	35,000	-	-	0.40%	4,394,930	是	否	否
0	"	得意精密電子(蘇州)有限公司	2	1,757,972	152,625	152,625	-	-	1.74%	4,394,930	"	"	是
0	"	番禺得意精密電子工業有限公司及得意精密電子(蘇州)有限公司	2	1,757,972	457,875	457,875	-	-	5.21%	4,394,930	"	"	"
0	"	番禺得意精密電子工業有限公司	2	1,757,972	1,058,500	915,750	-	-	10.42%	4,394,930	"	"	"
0	"	嘉基科技(股)公司	2	1,757,972	100,000	100,000	61,050	-	1.14%	4,394,930	"	"	否
0	"	嘉基科技(股)公司與嘉基電子科技(蘇州)有限公司	2	1,757,972	410,000	213,675	61,050	-	2.43%	4,394,930	"	"	是
1	番禺得意精密電子工業有限公司	瑞佳企業有限公司	1	739,283	92,940	91,575	-	-	2.48%	1,848,207	否	"	否

註：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

1. 有業務往來之公司。
2. 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。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額(註)	持股比率	公允價值(註)	
嘉祐投資股份有限公司	榮昌科技	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	163,980	5,100	0.67 %	5,100	
"	台灣超微光學股份有限公司	"	"	1,368,800	-	5.35 %	-	
"	嘉德晶光電股份有限公司	"	"	2,339,954	-	17.33 %	-	
"	誠翌科技股份有限公司	"	"	600,000	-	18.37 %	-	
"	廣迎工業股份有限公司	"	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,500,000	14,373	5.73 %	14,373	
"	晶喬科技股份有限公司	"	"	400,000	10,000	5.52 %	10,000	
得意精密電子(蘇州)有限公司	企業金融結構性存款	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	106,520	- %	106,520	

註：係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					股數	金額	股數	金額(註)	股數	售價(註)	帳面成本(註)	處分損益	股數	金額
得意精密電子(蘇州)有限公司	"興業金雪球-優先2號"人民幣理財產品	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	興業銀行	無	-	-	-	204,163	-	204,163	204,163	-	-	-

註：係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額(註2)	價款支付情形(註2)	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
中山得意電子有限公司	廠房(註1)	106.10~107.9	386,315	119,226	錦宸等廠商	無	-	-	-	-	廠商競標	興建自用廠房	無

註1：自行發包委建廠房。

註2：係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
欣城發展有限公司	本公司	子公司	銷貨淨額	906,239	94.21 %	月結90天	-	無顯著差異	405,590	93.86 %	
"	得意精密電 子(蘇州)有 限公司	最終母公司 為同一母公 司	進貨淨額	961,959	100.00 %	"	-	"	(430,569)	100.00 %	
瑞佳企業有限公司	本公司	子公司	銷貨淨額	4,743,764	78.00 %	"	-	"	1,922,214	63.31 %	
"	番禺得意精 密電子工業 有限公司	最終母公司 為同一母公 司	進貨淨額	5,798,075	96.14 %	"	-	"	(1,119,200)	40.61 %	
"	深圳市得意 自動化科技 有限公司	"	銷貨淨額	138,886	2.30 %	"	-	"	56,549	1.86 %	
"	宗睿科技(深 圳)有限公司	"	銷貨淨額	347,045	5.71 %	"	-	"	153,039	5.04 %	
"	衡南得意精 密電子有限 公司	"	進貨淨額	246,743	4.09 %	"	-	"	(67,736)	2.46 %	
番禺得意精密電子 工業有限公司	瑞佳企業有 限公司	"	進貨淨額	1,481,009	33.04 %	"	-	"	(428,803)	35.06 %	
"	衡南得意精 密電子有限 公司	"	進貨淨額	211,442	4.72 %	"	-	"	(40,296)	3.29 %	
嘉基電子科技(蘇 州)有限公司	嘉基科技股 份有限公司	"	銷貨淨額	1,405,108	98.32 %	"	-	"	280,852	95.32 %	
"	"	"	進貨淨額	214,864	17.26 %	"	-	"	(94,267)	16.50 %	

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項 之公司	交易對象 名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
欣城發展有限公司	本公司	子公司	405,590	2.86	-	-	37,007	-
瑞佳企業有限公司	"	"	1,922,214	3.49	-	-	310,814	-
"	番禺得意精密 電子工業有限 公司	最終母公司為 同一母公司	428,803	5.45	-	-	175,661	-
"	宗睿科技(深 圳)有限公司	"	153,039	3.08	-	-	18,910	-
得意精密電子(蘇州)有限 公司	欣城發展有 限公司	"	430,569	2.84	-	-	81,976	-
嘉望投資有限公司	瑞佳企業有 限公司	母公司	943,865	-	-	-	-	-
番禺得意精密電子工業有 限公司	"	最終母公司為 同一母公司	1,119,200	8.25	-	-	694,296	-
嘉基電子科技(蘇州)有限 公司	嘉基科技股 份有限公司	"	280,852	7.87	-	-	275,123	-

9.從事衍生工具交易：

從事交易 之公司	投資標的	交易日期	到期日期	合約天期	合約金額	交割日期	投資損益 金額
本公司	遠期外匯	2018.01.29	2018.02.12	14	USD 1,000,000	2018.02.12	(287)

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇七年一月一日至九月三十日母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之 關 係	107年度交易往來情形			佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	鴻奇機器人股份有限公司	1	推銷費用	23	與一般交易相同	- %
0	"	"	1	本期進貨	2,941	"	0.03 %
0	"	"	1	銷貨收入	11	"	- %
0	"	"	1	其他收入	486	"	- %
0	"	"	1	應收帳款	2,982	"	0.02 %
0	"	"	1	管理費用	4	"	- %
0	"	"	1	研發費用	15	"	- %
0	"	嘉基科技股份有限公司	1	其他收入	75	"	- %
0	"	"	1	進貨淨額	1,994	"	0.02 %
0	"	"	1	推銷費用	108	"	- %
0	"	"	1	應付帳款	1,706	"	0.01 %
0	"	"	1	其他應收款	8	"	- %
0	"	嘉祐投資股份有限公司	1	其他收入	34	"	- %
0	"	LOTES USA, INC.	1	管理費用	14,651	"	0.15 %
0	"	"	1	其他應收款	48	"	- %
0	"	欣城發展有限公司	1	應付帳款	405,590	"	3.03 %
0	"	"	1	進貨淨額	906,239	"	9.34 %
0	"	"	1	其他應付款	45	"	- %
0	"	"	1	推銷費用	152	"	- %
0	"	瑞佳企業有限公司	1	應收帳款	8,239	"	0.06 %
0	"	"	1	應付帳款	1,922,214	"	14.36 %
0	"	"	1	進貨淨額	4,743,764	"	48.89 %
0	"	"	1	銷貨收入	9,422	"	0.10 %
0	"	"	1	其他應付款	23,356	"	0.17 %
0	"	番禺得意精密電子工業有限公司	1	利息收入	2,809	"	0.03 %
1	番禺得意精密電子工業有限公司	瑞佳企業有限公司	3	應收帳款	1,119,200	"	8.36 %
1	"	"	3	應付帳款	428,803	"	3.20 %
1	"	"	3	本期進貨	1,481,009	"	15.26 %
1	"	"	3	銷貨收入	5,798,075	"	59.76 %
1	"	"	3	購買固定資產	5,204	"	0.05 %
1	"	"	3	其他應收款	18,578	"	0.14 %
1	"	得意精密電子(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	4,545	"	0.05 %
1	"	"	3	本期進貨	1,590	"	0.02 %
1	"	"	3	應收帳款	1,826	"	0.01 %
1	"	"	3	應付帳款	652	"	- %
1	"	衡南得意精密電子有限公司	3	購買模具	211,442	"	2.18 %
1	"	"	3	應收帳款	1,333	"	0.01 %
1	"	"	3	應付帳款	40,296	"	0.30 %
1	"	"	3	出售固定資產	1,269	"	0.01 %
1	"	"	3	其他應收款	320	"	- %
1	"	"	3	預付款項	35,498	"	0.27 %
1	"	"	3	銷貨收入	3,863	"	0.04 %
1	"	宗睿科技(深圳)有限公司	3	銷貨收入	528	"	- %
1	"	"	3	本期進貨	188	"	- %
1	"	"	3	其他收入	156	"	- %

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係	107年度交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
1	番禺得意精密電子工業有限公司	宗喀科技(深圳)有限公司	3	管理費用	533	與一般交易相同	- %
1	"	"	3	應收帳款	535	"	- %
1	"	"	3	應付帳款	88	"	- %
1	"	"	3	其他應收款	18	"	- %
1	"	深圳市得意自動化科技有限公司	3	應收帳款	1,925	"	0.01 %
1	"	"	3	應付帳款	253	"	- %
1	"	"	3	其他應收款	13	"	- %
1	"	"	3	銷貨收入	2,534	"	0.03 %
1	"	"	3	本期進貨	1,364	"	0.01 %
1	"	"	3	其他收入	117	"	- %
1	"	嘉基電子科技(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	63,514	"	0.65 %
1	"	"	3	應收帳款	41,810	"	0.31 %
2	得意精密電子(蘇州)有限公司	欣城發展有限公司	3	銷貨收入	961,959	"	9.91 %
2	"	"	3	應收帳款	430,569	"	3.22 %
2	"	"	3	應付帳款	2,254	"	0.02 %
2	"	"	3	本期進貨	3,850	"	0.04 %
2	"	宗喀科技(深圳)有限公司	3	銷貨收入	16,954	"	0.17 %
2	"	"	3	應收帳款	8,716	"	0.07 %
2	"	嘉基電子科技(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	23,151	"	0.24 %
2	"	"	3	本期進貨	2,912	"	0.03 %
2	"	"	3	應付帳款	1,714	"	0.01 %
2	"	"	3	其他應收款	1,451	"	0.01 %
2	"	"	3	應收帳款	15,801	"	0.12 %
2	"	"	3	其他收入	3,997	"	0.04 %
2	"	"	3	出售固定資產	4,123	"	0.04 %
2	"	深圳市得意自動化科技有限公司	3	銷貨收入	29,414	"	0.30 %
2	"	"	3	本期進貨	1,311	"	0.01 %
2	"	"	3	應收帳款	15,902	"	0.12 %
2	"	"	3	應付帳款	530	"	- %
2	"	嘉基科技股份有限公司	3	本期進貨	8,622	"	0.09 %
2	"	"	3	應付帳款	2,165	"	0.02 %
3	瑞佳企業有限公司	欣城發展有限公司	3	本期進貨	51,495	"	0.53 %
3	"	"	3	應付帳款	24,222	"	0.18 %
3	"	宗喀科技(深圳)有限公司	3	銷貨收入	347,045	"	3.58 %
3	"	"	3	本期進貨	913	"	- %
3	"	"	3	應收帳款	153,039	"	1.14 %
3	"	"	3	應付帳款	931	"	- %
3	"	嘉望投資有限公司	3	應付帳款	943,865	"	7.05 %
3	"	鴻奇機器人股份有限公司	3	銷貨收入	465	"	- %
3	"	"	3	應收帳款	8,431	"	0.06 %
3	"	衡南得意精密電子有限公司	3	銷貨收入	48,792	"	0.50 %
3	"	"	3	應收帳款	23,071	"	0.17 %
3	"	"	3	本期進貨	246,743	"	2.54 %
3	"	"	3	應付帳款	67,736	"	0.51 %
3	"	"	3	出售固定資產	15,259	"	0.16 %
3	"	深圳市得意自動化科技有限公司	3	銷貨收入	138,886	"	1.43 %
3	"	"	3	應收帳款	56,549	"	0.42 %

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	107年度交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
4	衡南得意精密電子有限公司	衡南得意精密電子工業有限公司	3	租金支出	685	與一般交易相同	0.01 %
4	"	深圳市得意自動化科技有限公司	3	銷貨收入	23,695	"	0.24 %
4	"	"	3	應收帳款	8,105	"	0.06 %
4	"	宗睿科技(深圳)有限公司	3	銷貨收入	71,013	"	0.73 %
4	"	"	3	應收帳款	43,898	"	0.33 %
4	"	得意精密電子(蘇州)有限公司	3	本期進貨	2	"	- %
4	"	"	3	應付帳款	2	"	- %
5	嘉基電子科技(蘇州)有限公司	嘉基科技股份有限公司	3	銷貨收入	1,405,108	"	14.48 %
5	"	"	3	進貨淨額	214,864	"	2.21 %
5	"	"	3	應付帳款	94,267	"	0.70 %
5	"	"	3	應收帳款	280,852	"	2.10 %
5	"	"	3	購買固定資產	700	"	- %
6	宗睿科技(深圳)有限公司	深圳市得意自動化科技有限公司	3	本期進貨	267	"	- %
6	"	"	3	銷貨收入	1,235	"	0.01 %
6	宗睿科技(深圳)有限公司	鴻奇機器人股份有限公司	3	銷貨收入	1,530	"	0.02 %
7	嘉祐投資股份有限公司	"	3	利息收入	30	"	- %

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額(註1)		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Lotes Investment Ltd.	Samoa	從事控股及轉投資事務	795,176	775,248	26,050,000	100.00%	3,557,830	492,561	442,509	註2
"	嘉望投資有限公司	"	"	12,249	11,942	401,281	100.00%	1,508,026	(46,777)	(46,777)	"
"	冠思發展有限公司	"	"	611,001	595,689	20,016,426	100.00%	1,729,952	134,627	129,494	"
"	札西投資有限公司	Anguilla, British West	"	15,263	14,880	500,000	100.00%	94,003	13,900	13,900	"
"	嘉祐投資(股)公司	基隆市安樂區武訓街15號4樓	一般投資業	690,000	570,000	69,000,000	100.00%	514,916	90,641	90,641	"
"	Lotes USA, Inc.	888 SW 5TH AVE 800 PORTLAND OR 97204	市場開發	76,313	74,400	2,500,000	100.00%	65,496	3,338	3,338	"
"	LOTES EU GmbH	Ulmenstrabe 23-25, 60325 Frankfurt am Main,	市場開發	3,548	-	100,000	100.00%	2,578	(977)	(977)	"
Lotes Investment Ltd.	嘉弘國際投資有限公司	香港	從事控股及轉投資事務	795,176	775,248	26,050,000	100.00%	3,696,430	492,561	492,561	"
嘉望投資有限公司	欣城發展有限公司	Samoa	資訊產業、通訊產業及消費性電子產業等之連接器之銷售	3,053	2,976	100,000	100.00%	1,828	(11)	(11)	"
"	瑞佳企業有限公司	Unit 51 51F Tower 1 Silvercord Canton RD Tsimshatsui	資訊產業、通訊產業及消費性電子產業等之連接器之銷售	3,092	3,014	101,281	100.00%	462,751	(46,767)	(46,767)	"
冠思發展有限公司	捷祐有限公司	香港	從事控股及轉投資事務	611,011	595,699	20,016,756	100.00%	1,743,892	134,627	134,627	"
札西投資有限公司	汪典投資有限公司(香港)	香港	從事控股及轉投資事業	15,263	14,880	500,000	100.00%	94,004	13,900	13,900	"
嘉祐投資(股)公司	鴻奇機器人股份有限公司	新北市	從事電器及視聽電子產品製造業	69,600	69,600	6,960,000	94.37%	(4,348)	(6,574)	(6,204)	"
"	嘉基科技股份有限公司	新北市	從事電子零組件、其他電機及電子機械器材製造業	495,176	352,545	30,537,788	59.88%	474,516	163,135	98,358	註2
嘉基科技股份有限公司	Pure Fortune Limited	Samoa	資訊產業、通訊產業及消費性電子產業等之連接器之銷售	3,785	3,690	124,000	100.00%	20	-	-	"
"	機隆有限公司	Samoa	從事控股及轉投資事業	151,099	147,312	4,950,000	100.00%	118,404	62,691	62,691	"
機隆有限公司	日輝有限公司	Samoa	從事控股及轉投資事業	151,099	147,312	4,950,000	100.00%	118,404	62,691	62,691	"

註1：原始投資金額係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註2：本期認列之投資損益包含合併公司間交易之未實現損益之調整。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註3)	投資方式(註1)	本期末自台灣匯出累積投資金額(註3)	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額(註3)	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回						
番禺得惠精密電子工業有限公司	資訊產業、通訊產業及消費性電子產業等之連接器之製造	815,018	(二)	778,388	-	-	778,388	492,561	100.00%	442,509	3,557,810	-
得惠精密電子(蘇州)有限公司	資訊產業、通訊產業及消費性電子產業等之連接器之製造	610,171	(二)	610,171	-	-	610,171	134,627	100.00%	129,494	1,729,895	-

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註3)	投資方式(註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額(註3)	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額(註3)	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
宗睿科技(深圳)有限公司	從事電子產品研發、塑膠原料及其製品等及進出口業務	15,263	(二)	15,263	-	-	15,263	13,900	100.00 %	13,900	94,003	-
衡南得意精密電子工業有限公司(註4)	資訊產業、通訊產業及消費性電子產業等之連接器之製造	383,826	(三)	-	-	-	-	829	100.00 %	7,655	446,415	-
嘉基電子科技(蘇州)有限公司	開發、生產光通信測量儀表、速度10GB/S及以上的光收發器並提供上述產品的技術服務	151,099	(二)	151,099	-	-	151,099	62,691	59.88 %	21,515	91,643	-
深圳得意自動化科技有限公司	工業機械手、自動化設備及其零件之生產	110,933	(三)	-	-	-	-	15,764	100.00 %	15,764	51,327	-
中山得意電子有限公司	資訊產業、通訊產業及消費性電子產業等之連接器之製造及工業機械手、自動化設備及其零件之生產	421,544	(三)	-	-	-	-	(2)	100.00 %	(2)	421,541	-

註1：投資方式區分為下列六種：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)直接投資大陸公司。
- (五)其他方式。
- (六)不適用。

註2：本期認列之投資損益已調整合併公司間交易之未實現損益。

註3：實收資本及匯出累積投資金額係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註4：民國一〇七年第二季衡南得意精密電子有限公司吸收合併衡南得意精密電子工業有限公司。

2. 赴大陸地區投資限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註1、2)	經濟部投審會核准投資金額(註1、2)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
嘉澤端子工業股份有限公司	1,403,822千元	1,553,318千元	5,273,916千元

註1：係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註2：不含嘉基科技股份有限公司本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額151,099千元及經經濟部投審會核准投資金額151,099千元。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇七年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本公司主要業務為各種五金零件、工具零件之買賣、各種端子及其成品接頭之製造加工及買賣、前項有關項目之進出口貿易業務及代理前項有關國內外廠商產品之投標報價及經銷業務。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司主要決策係以生產地區別報表做為績效考核及資源分配之依據，經分析該二地區符合彙總為單一營運部門報表之條件，故合併公司整體為單一營運部門，部門損益、部門資產及部門負債資訊與財務報表一致，請詳合併資產負債表及合併損益表。

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

<u>產品及勞務名稱</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
A產品	\$ 987,857	371,010
B產品	967,975	914,069
C產品	725,915	727,442
D產品	710,759	311,504
E產品	396,608	433,345
F產品	271,364	415,131
G產品	422,866	398,511
其他	<u>5,219,601</u>	<u>3,921,712</u>
合 計	<u>\$ 9,702,945</u>	<u>7,492,724</u>

(四)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

<u>地 區 別</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
來自外部客戶收入：		
臺 灣	\$ 255,451	284,405
中國大陸	8,253,206	6,340,639
其他國家	<u>1,194,288</u>	<u>867,681</u>
合 計	<u>\$ 9,702,945</u>	<u>7,492,725</u>
	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>
非流動資產：		<u>106.9.30</u>
臺 灣	\$ 357,311	354,628
中國大陸	<u>3,584,956</u>	<u>3,305,871</u>
	<u>\$ 3,942,267</u>	<u>3,660,499</u>
	<u>3,525,027</u>	

非流動資產包含不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產、及退職福利之資產。