

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查核報告
民國一〇七年度及一〇六年度

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~14
(四)重大會計政策之彙總說明	14~30
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30
(六)重要會計項目之說明	30~59
(七)關係人交易	59~60
(八)質押之資產	60
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	60
(十)重大之災害損失	60
(十一)重大之期後事項	60
(十二)其 他	61
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	61~66
2.轉投資事業相關資訊	67
3.大陸投資資訊	68
(十四)部門資訊	69~70

聲 明 書

本公司民國一〇七年度(自一〇七年一月一日至一〇七年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明



公司名稱：嘉澤端子工業股份有限公司

董 事 長：朱德祥



日 期：民國一〇八年三月二十一日



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

會計師查核報告

嘉澤端子工業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

嘉澤端子工業股份有限公司及其子公司(嘉澤集團)民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年度一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達嘉澤集團民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年度一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告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，與嘉澤集團保持超然獨立，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，對嘉澤集團民國一〇七年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十五)；退款負債之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；退款負債之說明，請詳合併財務報告附註六(十三)。

關鍵查核事項之說明：

營業收入為決定嘉澤集團營運績效最關鍵之因素，營業收入之表現受到報表使用者高度關切；且部分銷貨因應市場狀況及業務需求而與銷貨客戶約定提供折讓，管理階層依據經驗及與客戶之約定估列退款負債並列為營業收入之減項。因此，收入認列之測試為本會計師執行嘉澤集團財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括瞭解及測試銷貨作業之相關控制程序及退款負債估列方法及控管程序之設計及執行之有效性；針對接近資產負債表日之銷貨抽樣檢查外部證明文件以評估其收入認列時點之允當性；取得管理階層估列退款負債之方法，評估其估列是否依據與客戶之約定條件及歷史經驗評估；執行回溯性測試，以歷史估計差異之經驗及期後之實際情況分析退款負債估列之允當性。

二、存貨之評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(一)；提列存貨跌價損失之資訊，請詳合併財務報告附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

受市場需求快速變遷及生產技術發展之影響，使原有產品面臨存貨過時或不符合市場需求之風險，部分存貨可能產生呆滯或市場價格下跌之情況。存貨評價之測試為本會計師執行嘉澤集團財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括瞭解管理階層評估存貨淨變現價值之基礎及方法；針對管理階層執行存貨淨變現價值評估所依據之資料予以覆核及驗算，抽核估計售價至最近期之銷貨紀錄；檢查存貨庫齡報表之正確性，分析各期存貨庫齡變化情形，以評估跌價損失提列之允當性。

其他事項

嘉澤端子工業股份有限公司已編製民國一〇七年度及一〇六年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估嘉澤集團繼續經營之能力、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澤集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

嘉澤集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告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合併財務報告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合併財務報告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.辨認並評估合併財務報告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、不實聲明或踰越內部控制，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，惟其目的非對嘉澤集團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，以及使嘉澤集團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合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，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澤集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。



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，決定對嘉澤集團民國一〇七年度合併財務報告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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鍾丹丹 
許若婷 

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號

民國一〇八年三月二十一日

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	107.12.31		106.12.31		負債及權益	107.12.31		106.12.31	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(廿三))	\$ 1,448,071	11	1,319,133	12	2100 短期借款(附註六(十一)、(廿三)、(廿六)、八及九)	\$ 919,643	7	600,832	5
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二)及(廿三))	96,119	1	-	-	2130 合約負債-流動(附註六(二十))	6,160	-	-	-
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(廿三))	22,541	-	-	-	2150 應付票據(附註六(廿三))	45,396	-	9,404	-
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二)及(廿三))	-	-	7,019	-	2170 應付帳款(附註六(廿三))	1,743,472	13	1,701,739	14
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(廿三))	16,115	-	6,895	-	2200 其他應付款(附註六(廿三))	830,541	6	686,316	6
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(廿三))	5,291,833	38	4,293,338	37	2230 本期所得稅負債(附註六(十六))	226,720	2	161,099	1
1200 其他應收款(附註六(三)及(廿三))	226,751	2	230,446	2	2250 負債準備-流動(附註六(十二))	-	-	99,297	1
1220 本期所得稅資產(附註六(十六))	33	-	33	-	2300 退款負債-流動(附註六(十三))	86,883	-	-	-
130X 存貨淨額(附註六(四))	2,227,827	16	1,790,479	15	其他流動負債	<u>17,663</u>	-	<u>18,800</u>	-
1410 預付款項	90,814	1	51,093	-	非流動負債：	<u>3,876,478</u>	<u>28</u>	<u>3,277,487</u>	<u>27</u>
1476 其他金融資產-流動(附註六(十)及(廿三))	134,255	1	128,866	1	2550 負債準備-非流動(附註六(十二)及(十五))	40,522	-	42,517	-
1479 其他流動資產	<u>12,630</u>	-	<u>36,308</u>	-	2600 其他非流動負債	<u>1,726</u>	-	<u>1,465</u>	-
	<u>9,566,989</u>	<u>70</u>	<u>7,863,610</u>	<u>67</u>	負債總計	<u>42,248</u>	-	<u>43,982</u>	-
非流動資產：					歸屬母公司業主之權益：	<u>3,918,726</u>	<u>28</u>	<u>3,321,469</u>	<u>27</u>
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及(八))	3,350,160	24	2,875,657	25	3110 普通股股本(附註六(十七))	934,779	7	934,779	9
1760 投資性不動產淨額(附註六(八)及(廿三))	242,495	2	243,067	2	3140 預收股本(附註六(十七))	125,638	1	-	-
1780 無形資產(附註六(九))	59,527	-	25,382	-	3200 資本公積(附註六(十七))	2,466,109	18	2,410,168	21
1840 遞延所得稅資產(附註六(十六))	97,922	1	89,505	1	3300 保留盈餘(附註六(十七))	6,296,652	46	5,195,871	44
1980 其他金融資產-非流動(附註六(十))	-	-	139,644	1	3400 其他權益(附註六(十七))	<u>(317,020)</u>	<u>(2)</u>	<u>(255,202)</u>	<u>(2)</u>
1900 其他非流動資產	<u>473,115</u>	<u>3</u>	<u>516,393</u>	<u>4</u>	歸屬母公司業主之權益合計	<u>9,506,158</u>	<u>70</u>	<u>8,285,616</u>	<u>72</u>
	<u>4,223,219</u>	<u>30</u>	<u>3,889,648</u>	<u>33</u>	36XX 非控制權益(附註六(六))	<u>365,324</u>	<u>2</u>	<u>146,173</u>	<u>1</u>
資產總計	<u>\$ 13,790,208</u>	<u>100</u>	<u>11,753,258</u>	<u>100</u>	權益總計	<u>9,871,482</u>	<u>72</u>	<u>8,431,789</u>	<u>73</u>
					負債及權益總計	<u>\$ 13,790,208</u>	<u>100</u>	<u>11,753,258</u>	<u>100</u>

董事長：朱德祥



經理人：何德佑

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~5~

會計主管：劉興夏



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一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度		106年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十)及(十三))	\$ 13,311,518	100	10,482,763	100
5000 營業成本(附註六(四)、(九)及十二)	8,962,649	67	7,092,248	68
營業毛利	4,348,869	33	3,390,515	32
營業費用(附註六(九)、(十五)、七及十二)：				
6100 推銷費用	585,617	4	475,691	4
6200 管理費用	873,990	7	931,606	9
6300 研究發展費用	903,890	7	763,635	7
6450 預期信用減損損失	2,932	-	-	-
營業費用合計	2,366,429	18	2,170,932	20
營業淨利	1,982,440	15	1,219,583	12
營業外收入及支出(附註六(廿一))：				
7010 其他收入	201,729	2	228,639	2
7020 其他利益及損失	(12,191)	-	(190,179)	(2)
7050 財務成本	(18,468)	-	(5,640)	-
7055 預期信用減損利益	787	-	-	-
營業外收入及支出合計	171,857	2	32,820	-
繼續營業部門稅前淨利	2,154,297	17	1,252,403	12
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	445,998	3	269,671	3
本期淨利	1,708,299	14	982,732	9
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十五))	2,187	-	(3,410)	-
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	(2,459)	-	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	(463)	-	580	-
不重分類至損益之項目合計	(735)	-	(2,830)	-
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))	(55,575)	-	(220,651)	(2)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益(附註六(十七))	-	-	3,538	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(55,575)	-	(217,113)	(2)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(56,310)	-	(219,943)	(2)
本期綜合損益總額	\$ 1,651,989	14	762,789	7
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 1,608,567	13	956,301	9
8620 非控制權益	99,732	1	26,431	-
	\$ 1,708,299	14	982,732	9
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 1,553,091	13	735,882	7
8720 非控制權益	98,898	1	26,907	-
	\$ 1,651,989	14	762,789	7
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九))	\$ 17.21		10.23	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九))	\$ 17.15		10.18	

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



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起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目			非控制 權 益	權 益 總 額	
	股 本			保 留 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			
	普通 股 本	預收股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘						
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	-	-	-	-	-	956,301	-	-	-	956,301	26,431	982,732
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,830)	(221,127)	-	3,538	(220,419)	476	(219,943)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	953,471	(221,127)	-	3,538	735,882	26,907	762,789
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)
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	-	-	26,727	-	-	-	-	-	-	26,727	-	26,727
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40,772	40,772
民國一〇六年十二月三十一日餘額	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	-	-	-	-	-	1,608,567	-	-	-	1,608,567	99,732	1,708,299
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,724	(54,741)	(2,459)	-	(55,476)	(834)	(56,310)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,610,291	(54,741)	(2,459)	-	1,553,091	98,898	1,651,989
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	-	-	45,248	-	-	-	-	-	-	45,248	-	45,248
員工認股權酬勞成本	-	-	10,693	-	-	-	-	-	-	10,693	-	10,693
現金增資	-	125,638	-	-	-	-	-	-	-	125,638	-	125,638
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	120,253	120,253
民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$ 934,779	125,638	2,466,109	931,082	255,202	5,110,368	(314,561)	(2,459)	-	9,506,158	365,324	9,871,482

(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



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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度	106年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 2,154,297	1,252,403
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	819,154	625,230
攤銷費用	7,966	6,892
預期信用減損損失/呆帳迴轉利益	2,145	(4,140)
利息費用	18,468	5,640
利息收入	(14,387)	(22,583)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	1,379	-
存貨跌價及報廢損失	48,379	23,494
金融資產處分損失(利益)	-	(173)
金融資產減損損失	-	25,534
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	12,193	8,468
員工認股權酬勞成本	10,693	-
收益費損項目合計	905,990	668,362
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	(9,220)	2,455
應收帳款增加	(1,001,427)	(553,519)
其他應收款減少(增加)	7,694	(71,262)
存貨增加	(485,727)	(256,643)
預付款項(增加)減少	(39,721)	20,110
其他流動資產減少	23,675	1,108
其他金融資產減少(增加)	134,255	(96,913)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,370,471)	(954,664)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	6,160	-
應付票據增加	35,992	3,893
應付帳款增加	41,733	254,536
其他應付款增加	138,188	52,004
負債準備減少	(12,222)	(6,699)
其他流動負債減少	(1,137)	(16,944)
其他非流動負債增加(減少)	261	(93)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	208,975	286,697
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(1,161,496)	(667,967)
調整項目合計	(255,506)	395
營運產生之現金流入	1,898,791	1,252,798
收取之利息	11,175	18,858
支付之利息	(17,870)	(5,187)
支付之所得稅	(383,817)	(240,491)
營業活動之淨現金流入	1,508,279	1,025,978
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	(90,479)	-
處分備供出售金融資產價款	-	3,170
取得不動產、廠房及設備	(1,308,667)	(1,045,515)
處分不動產、廠房及設備	8,574	68,274
無形資產淨增加	(42,111)	(17,827)
其他非流動資產(增加)減少	38,095	(145,915)
投資活動之淨現金流出	(1,419,588)	(1,137,813)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	318,811	492,774
發放現金股利	(514,128)	(373,912)
現金增資預收股款	125,638	-
非控制權益變動	120,253	40,772
採權益法認列之子公司、關聯企業及合資變動	45,248	26,727
籌資活動之淨現金流入	95,822	186,361
匯率變動對現金及約當現金之影響	(55,575)	(220,651)
本期現金及約當現金增加(減少)數	128,938	(146,125)
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	\$ 1,448,071	1,319,133

(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



嘉澤端子工業股份有限公司
合併財務報告附註
民國一〇七年度及一〇六年度
(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一〇八年三月二十一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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
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，外銷交易係買方於指定倉庫提貨時認列收入；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度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	107.12.31			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	\$ -	6,160	6,160	-	2,651
負債準備—流動	86,883	(86,883)	-	99,297	(99,297)	-
退款負債—流動	-	86,883	86,883	-	99,297	99,297
其他流動負債	23,823	(6,160)	17,663	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。

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。

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

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(七)。

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(七)。

(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）：

	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

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

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：	\$					
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	<u>\$ -</u>	<u>113,119</u>	<u>-</u>	<u>113,119</u>	<u>4,618</u>	<u>(4,618)</u>
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	<u>\$ 7,019</u>	<u>(7,019)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
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	<u>\$ 6,118,322</u>	<u>(106,100)</u>	<u>-</u>	<u>6,012,222</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(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

嘉澤端子工業股份有限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。

(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。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(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。合併公司評估將採用以下實務權宜作法：

- 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率；
- 依其於初次適用日前刻依據IAS37虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法；
- 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債；
- 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中；
- 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

(3)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，預估上述差異可能使民國一〇八年一月一日使用權資產及租賃負債分別增加488,228千元及241,482千元及其他非流動資產減少246,746千元。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

(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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020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

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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」)及金融監督管理委員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」)編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售)；
- (3)依公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債；及
- (4)淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十六)所述之上限影響數衡量。

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

2.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	
			107.12.31	106.12.31
本公司	Lotes Investments Limited	Samoa	100.00 %	100.00 %
"	嘉望投資有限公司	"	100.00 %	100.00 %
"	冠思發展有限公司	"	100.00 %	100.00 %
"	札西投資有限公司	Anguilla, British West	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 %
"	Lotes USA, Inc	888 SW 5TH AVE 800 PORTLAND OR 97204 U.S.A.	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 %
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 %
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 %
"	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 %

嘉澤端子工業股份有限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	
			107.12.31	106.12.31
番禺得意精密電子工業有限公司	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 %
"	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 %
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 %
嘉望投資有限公司	欣城發展有限公司	Samoa	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 %
冠思發展有限公司	捷祐有限公司	香港	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 %
札西投資有限公司	汪典投資有限公司(香港)	香港	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 %
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 %
"	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	58.36 %	61.71 %
嘉基科技股份有限公司	Pure Fortune Limited	Samoa	100.00 %	100.00 %
"	機隆有限公司	"	100.00 %	100.00 %
機隆有限公司	日輝有限公司	"	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 %

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合併財務報告附註(續)

(四)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具(備供出售)、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

3. 預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

4. 合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七) 金融工具

1. 金融資產(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

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；後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。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。

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

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)。

(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。

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

(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；
- 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。

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

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；
- 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.金融資產(民國一〇七年一月一日以前適用)

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。此類金融資產於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；後續評價按公允價值衡量，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，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

(2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。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；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，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備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

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)，並列報於營業外收入及支出項下。

(3)應收款

應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收帳款、其他應收款及存出保證金。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或售出金融資產時，採用交易日會計處理。

(4)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

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

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

(5) 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。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

3.金融負債及權益工具

(1)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。本類金融負債於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；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括應付帳款及其他應付款)，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；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。

(3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(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，並列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

4.衍生金融工具

合併公司為規避外幣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；後續評價依公允價值衡量，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。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。

(八)存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計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。

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	20~40年
(2)機器設備	2~10年
(3)其他設備	2~10年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

4.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更改用途為投資性不動產時，該項不動產應以變更改用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量。後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產及廠房規定。

(十一)租賃

1.承租人

合併公司以營業租賃方式承租辦公室及廠房，其租金給付依直線基礎於租賃期間認列為當期費用。

2.出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。

(十二)無形資產

1.電腦軟體

合併公司取得電腦軟體係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。合併公司自電腦軟體達可供使用狀態起，依估計耐用年限1~5年採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十三)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

商譽每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

(十四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，且使合併公司未來很有可能需要留出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所需支付之最佳估計。若負債準備係以清償該現實義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(十五)收入之認列

1. 客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

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，並銷售予電子產業製造廠商。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。

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此合併公司不調整交易價格之時間貨幣價值。

2. 客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日以前適用)

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要為交貨時點，風險及報酬係買方於指定倉庫提貨時移轉；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達買方倉庫驗收時移轉。

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之高品質公司債或政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

應給付予員工之股份增值權，係以該股份增值權之公允價值衡量後採現金交割者，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。相關負債於各報導日及交割日應予重新衡量，其公允價值之任何變動認列為損益項下之人事費用。

(十八)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十九)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股為給與員工之股票選擇權。

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

(二十)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

(一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。存貨淨變現價值可能因產業快速變遷及新產品推出而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

(二)退款負債

合併公司依銷貨交易性質及條件估列退款負債，於產品出售當期認列為銷貨收入之減項，並持續檢視估計之合理性，惟因市場價格競爭及產品技術發展等因素，可能造成該估計金額之重大調整。退款負債估列情形請詳附註六(十三)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
零用金	\$ 2,719	1,845
活期存款及支票存款	1,137,826	1,254,897
定期存款	<u>307,526</u>	<u>62,391</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,448,071</u>	<u>1,319,133</u>

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(廿三)。

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

(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

	<u>107.12.31</u>
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	\$ 24,516
連結式存款	<u>71,603</u>
合 計	<u>\$ 96,119</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿一)。

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

	<u>107.12.31</u>
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	\$ 12,541
國內非上市(櫃)公司股票－晶喬科技(股)公司	<u>10,000</u>
合 計	<u>\$ 22,541</u>

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。

合併公司於民國一〇七年度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

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

合併公司民國一〇六年度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為3,711千元，自股東權益調整項目中轉列為當期損益為173千元。

於民國一〇七年十二月三十一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

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

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

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。

於民國一〇七年十二月三十一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。

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，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

	107.12.31	106.12.31
應收票據	\$ 16,115	6,895
應收帳款	5,300,398	4,300,218
其他應收款	227,652	230,932
減：備抵損失	(9,466)	(7,366)
	\$ 5,534,699	4,530,679

合併公司民國一〇七年度應收票據及應收帳款、民國一〇六年度應收票據、應收帳款及其他應收款備抵損失變動表，請詳附註六(廿三)1.(3)減損損失說明。

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

107.12.31						
交易對象	本 期 讓售金額	本 期 已收現金額	截至期末 已預支金額	已預支餘額年 利率(%)	額	度
中國信託	\$ 287,511	\$ -	\$ 235,468	3.10%~3.73%	\$ 430,010	

上述額度係循環使用，中國信託對合併公司讓售之未到期應收帳款係屬無追索權承購方式。依讓售合約之約定，因商業糾紛(如銷貨退回或折讓等)而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。

截至一〇七年十二月三十一日止，讓售應收帳款保留款為50,970千元尚未收回，轉列其他應收款項下。

(四) 存 貨

	107.12.31	106.12.31
商品	\$ 603,894	544,398
製成品	723,130	495,702
在製品	468,998	413,120
原料	416,979	327,613
在途存貨	14,826	9,646
	\$ 2,227,827	1,790,479

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日存貨分別包含備抵存貨跌價損失255,887千元及266,800千元。

合併公司認列之存貨相關費損(利益)明細如下：

	107年度	106年度
銷貨成本	\$ 9,213,704	7,307,051
存貨跌價及報廢損失	48,379	23,494
出售下腳及廢料收入	(299,434)	(238,297)
合計	\$ 8,962,649	7,092,248

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，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度陸續處分嘉基科技股份有限公司共計3.35%之股權，其處分價款合計為66,890千元。

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：

	107年度	106年度
處分子公司股權之帳面金額	\$ (21,537)	-
自非控制權益收取之對價	66,890	-
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	170	-
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	\$ 45,523	-

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%。

嘉基科技股份有限公司於民國一〇六年十一月十六日增資發行新股3,000千股，每股30元，總募集資金為90,000千元。合併公司認購股數750千股，認購金額22,500千元，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減少2.56%。

嘉澤端子工業股份有限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：

	107年度	106年度
子公司增發新股後所享權益增加數	\$ 151,117	49,069
未按持股比例認購金額	(151,391)	(22,500)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1)	158
資本公積－認列對子公司所有權權益變動數	<u>\$ (275)</u>	<u>26,727</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	
		107.12.31	106.12.31
嘉基科技股份有限公司	台灣	41.64 %	38.29 %

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：

	107.12.31	106.12.31
流動資產	\$ 1,439,118	907,209
非流動資產	110,428	70,082
流動負債	(666,646)	(595,408)
非流動負債	(1,846)	-
淨資產	<u>\$ 881,054</u>	<u>381,883</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 365,829</u>	<u>146,228</u>

	107年度	106年度
營業收入	\$ <u>2,122,938</u>	<u>1,002,614</u>
本期淨利	\$ 250,336	72,247
其他綜合損益	(1,165)	(875)
綜合損益總額	<u>\$ 249,171</u>	<u>71,372</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 100,182</u>	<u>26,815</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 99,348</u>	<u>27,291</u>

	107年度	106年度
營業活動現金流量	\$ 34,772	(286,239)
投資活動現金流量	(63,296)	(13,823)
籌資活動現金流量	189,038	246,774
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ 160,514</u>	<u>(53,288)</u>

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

(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	未完工程 及待驗設備	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	1,819,753	344,797	5,341,766
增添	-	-	278,208	781,527	343,250	1,402,985
預付設備款轉入	-	-	-	5,185	-	5,185
未完工程及待驗設備完 工、驗收	-	162,586	12,497	5,813	(180,896)	-
處分	-	-	(24,701)	(140,219)	-	(164,920)
匯率變動之影響	682	(12,037)	(32,348)	(41,598)	(9,017)	(94,318)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 76,980</u>	<u>804,451</u>	<u>2,680,672</u>	<u>2,430,461</u>	<u>498,134</u>	<u>6,490,698</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 78,076	668,566	2,200,508	1,181,299	282,984	4,411,433
增添	-	-	350,858	680,774	113,462	1,145,094
預付設備款轉入	-	-	2,654	428	-	3,082
未完工程及待驗設備完 工、驗收	-	-	-	46,536	(46,536)	-
處分	-	-	(47,237)	(71,027)	-	(118,264)
匯率變動之影響	(1,778)	(14,664)	(59,767)	(18,257)	(5,113)	(99,579)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 76,298</u>	<u>653,902</u>	<u>2,447,016</u>	<u>1,819,753</u>	<u>344,797</u>	<u>5,341,766</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	-	29,538	237,741	592,143	-	859,422
處分	-	-	(17,053)	(127,100)	-	(144,153)
匯率變動之影響	-	(3,865)	(12,768)	(24,207)	-	(40,840)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>241,559</u>	<u>1,455,245</u>	<u>1,443,734</u>	<u>-</u>	<u>3,140,538</u>
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	-	30,144	213,700	431,313	-	675,157
處分	-	-	(15,807)	(25,715)	-	(41,522)
匯率變動之影響	-	(3,390)	(38,077)	(9,031)	-	(50,498)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>215,886</u>	<u>1,247,325</u>	<u>1,002,898</u>	<u>-</u>	<u>2,466,109</u>
帳面價值：						
民國107年12月31日	<u>\$ 76,980</u>	<u>562,892</u>	<u>1,225,427</u>	<u>986,727</u>	<u>498,134</u>	<u>3,350,160</u>
民國106年12月31日	<u>\$ 76,298</u>	<u>438,016</u>	<u>1,199,691</u>	<u>816,855</u>	<u>344,797</u>	<u>2,875,657</u>

1.擔保

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，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。

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

2.建造中之不動產、廠房及設備

子公司中山得意電子有限公司(中山得意)於民國一〇六年度為興建新廠房取得土地使用權，取得成本為183,934千元帳列其他非流動資產。中山得意已開始進行新廠房之興建，截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日興建廠房已發生累計支出金額總計分別為253,207千元及3,580千元。

(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12月31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12月31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	-	572	572
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,333</u>	<u>2,333</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	1,190	1,190
折 舊	-	571	571
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,761</u>	<u>1,761</u>
帳面金額：			
民國107年12月31日	<u>\$ 221,400</u>	<u>21,095</u>	<u>242,495</u>
民國106年12月31日	<u>\$ 221,400</u>	<u>21,667</u>	<u>243,067</u>
公允價值：			
民國107年12月31日			<u>\$ 282,694</u>
民國106年12月31日			<u>\$ 246,816</u>

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

(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	43,052	-	43,052
匯率變動影響數	(941)	-	(941)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 114,181</u>	<u>600</u>	<u>114,781</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 54,243	600	54,843
單獨取得	18,137	-	18,137
匯率變動影響數	(310)	-	(310)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 72,070</u>	<u>600</u>	<u>72,670</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 47,288	-	47,288
本期攤銷	8,408	-	8,408
匯率變動影響數	(442)	-	(442)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 55,254</u>	<u>-</u>	<u>55,254</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 40,396	-	40,396
本期攤銷	7,107	-	7,107
匯率變動影響數	(215)	-	(215)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 47,288</u>	<u>-</u>	<u>47,288</u>
帳面價值：			
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 58,927</u>	<u>600</u>	<u>59,527</u>
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 24,782</u>	<u>600</u>	<u>25,382</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年度	106年度
營業成本	<u>\$ 518</u>	<u>555</u>
營業費用	<u>\$ 7,890</u>	<u>6,552</u>

嘉澤端子工業股份有限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>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
其他金融資產－流動		
連結式存款	\$ -	106,100
定期存款	<u>134,255</u>	<u>22,766</u>
	<u>\$ 134,255</u>	<u>128,866</u>
其他金融資產－非流動		
定期存款	<u>\$ -</u>	<u>139,644</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。於民國一〇七年十二月三十一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。

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司之其他金融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>107.12.31</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%	108	\$ 61,428
		LIBOR三月期加計1.30%	108	76,785
		3.85835%	108	61,430
	新台幣	0.95%	108	<u>720,000</u>
合 計			<u>\$ 919,643</u>	
尚未使用額度			<u>\$ 1,998,252</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>	

有關合併公司利率及外幣風險之暴險資訊，請詳附註六(廿三)。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。

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十二)負債準備

	銷貨折讓	員工福利	法律	合計
民國107年1月1日餘額	\$ -	42,517	-	42,517
當期減少之負債準備	-	(1,995)	-	(1,995)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>40,522</u>	<u>-</u>	<u>40,522</u>
非流動	<u>\$ -</u>	<u>40,522</u>	<u>-</u>	<u>40,522</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 70,654	41,625	32,824	145,103
當期新增之負債準備	82,258	892	-	83,150
當期減少之負債準備	(53,615)	-	(32,824)	(86,439)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 99,297</u>	<u>42,517</u>	<u>-</u>	<u>141,814</u>
流動	<u>\$ 99,297</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>99,297</u>
非流動	<u>-</u>	<u>42,517</u>	<u>-</u>	<u>42,517</u>
	<u>\$ 99,297</u>	<u>42,517</u>	<u>-</u>	<u>141,814</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。於民國一〇七年十二月三十一日該等負債係列報於退款負債-流動，請詳附註六(十四)。

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。

(十三)退款負債-流動

退款負債-流動	107.12.31
	<u>\$ 86,883</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。

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

(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>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
一年內	\$ 116,739	98,106
一年至五年	131,258	216,590
五年以上	-	3,182
合計	<u>\$ 247,997</u>	<u>317,878</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度營業租賃列報於損益之費用分別為70,663千及73,518千元。

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>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
一年內	\$ 5,549	5,400
一年至五年	6,025	11,574
合計	<u>\$ 11,574</u>	<u>16,974</u>

民國一〇七年及一〇六年度由投資性不動產產生之租金收入皆為5,143千元。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654千元及608千元。

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 72,724	72,626
計畫資產之公允價值	(32,202)	(30,109)
淨確定福利負債	<u>\$ 40,522</u>	<u>42,517</u>

合併公司員工福利負債明細如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
帶薪假負債	<u>\$ 13,119</u>	<u>11,835</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

(1) 計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計32,202千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇七年及一〇六年度確定福利義務現值變動如下：

	107年度	106年度
1月1日確定福利義務	\$ 72,626	67,719
當期服務成本及利息	1,476	1,630
淨確定福利(資產)負債再衡量數	(1,378)	3,277
12月31日確定福利義務	\$ 72,724	72,626

(3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇七年及一〇六年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	107年度	106年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 30,109	26,094
利息收入	374	393
淨確定福利(資產)負債再衡量數	809	(133)
已提撥至計畫之金額	910	3,755
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 32,202	30,109

(4) 認列為損益之費用

本公司民國一〇七年及一〇六年度認列為損益之費用如下：

	107年度	106年度
當期服務成本	\$ 576	623
淨確定福利負債之淨利息	526	614
	\$ 1,102	1,237
營業成本	\$ 142	163
推銷費用	293	335
管理費用	388	422
研究發展費用	279	317
	\$ 1,102	1,237

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

本公司民國一〇七年及一〇六年度累計認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 856	4,266
本期認列	2,187	(3,410)
12月31日累積餘額	<u>\$ 3,043</u>	<u>856</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
折現率	1.00 %	1.25 %
未來薪資增加	2.00 %	2.00 %

本公司預計於民國一〇七年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為915千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為11年。

(7)敏感度分析

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
107年12月31日		
折現率	\$ (2,095)	2,181
未來薪資增加	2,154	(2,079)
106年12月31日		
折現率	(2,217)	2,314
未來薪資增加	2,291	(2,207)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

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。

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年及一〇六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為8,951千元及7,645千元，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度相關養老保險金費用分別為188,352千元及179,666千元。

(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：

	107年度	106年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 483,727	263,275
未分配盈餘加徵稅額	6,448	20,977
調整前期之當期所得稅	(34,340)	(7,800)
	455,835	276,452
遞延所得稅費用		
其他遞延所得稅利益	(1,707)	(6,781)
所得稅稅率變動	(8,130)	-
所得稅費用	\$ 445,998	269,671

合併公司民國一〇七年及一〇六年度認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	107年度	106年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ (463)	580

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年及一〇六年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
稅前淨利	\$ 2,154,297	1,252,403
依所在地國內稅率計算之所得稅	662,596	323,782
依各地法令規定調整數	(181,623)	(67,288)
所得稅稅率調整	(8,130)	-
前期高估	(34,340)	(7,800)
未分配盈餘加徵稅額	6,448	20,977
所得基本稅額	<u>1,047</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 445,998</u>	<u>269,671</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
課稅損失	\$ <u>15,729</u>	<u>36,089</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

子公司鴻奇機器人股份有限公司依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得用以扣除當年度之純益，再行核課所得稅。截至民國一〇七年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

鴻奇機器人股份有限公司：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國一〇〇年度(核定數)	\$ 9,714	民國一一〇年度
民國一〇一年度(核定數)	14,184	民國一一一年度
民國一〇二年度(核定數)	14,550	民國一一二年度
民國一〇三年度(核定數)	6,246	民國一一三年度
民國一〇四年度(核定數)	8,951	民國一一四年度
民國一〇五年度(核定數)	10,166	民國一一五年度
民國一〇六年度(申報數)	6,828	民國一一六年度
民國一〇七年度(估計數)	<u>8,007</u>	民國一一七年度
	<u>\$ 78,646</u>	

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
存貨跌價及呆滯損失	\$ 26,223	25,973
退休金費用未提撥數	480	376
固定資產及閒置資產跌價損失	44	37
退款負債	30,613	29,628
未實現兌換損失	142	4,108
估列應付費用	32,284	22,026
確定福利計劃之再衡量數	8,008	7,178
呆帳費用	<u>128</u>	<u>179</u>
遞延所得稅資產	<u>\$ 97,922</u>	<u>89,505</u>

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

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，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。

本公司於民國一〇七年八月九日及十一月十九日經董事會決議以現金增資發行新股10,000千股，每股面額10元，每股發行價格140元，並以民國一〇八年一月十日為增資基準日，截至民國一〇七年十二月三十一日預收股本125,638千元。此項增資案業經金融監督管理委員會核准，業已於民國一〇八年一月二十三日辦妥法定登記程序。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 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	172,942	127,694
員工認股權	<u>15,399</u>	<u>4,706</u>
	<u>\$ 2,466,109</u>	<u>2,410,168</u>

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。

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

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，自當期損益與前期末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，則自前期末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。

(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。

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

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	(54,741)	-	-
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	-	(2,459)	-
民國107年12月31日餘額	\$ <u>(314,561)</u>	<u>(2,459)</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	(221,127)	-
備供出售金融資產未實現損益	-	3,538
民國106年12月31日餘額	\$ <u>(259,820)</u>	<u>4,618</u>

(十八)股份基礎給付

本公司於民國一〇七年十二月三十一日止，計有下列股份基礎給付交易：

	現金增資保留 予員工認購
給與日	107.11.22
給與數量	314.5千股
授予對象	本公司現職員工
既得條件	立即既得

本公司上述現金增資保留員工認股估計給與日之公允價值34元，民國一〇七年現金增資保留員工認股產生之股份基礎給付員工酬勞成本為10,693千元。

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十九)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年度</u>	<u>106年度</u>
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>1,608,567</u>	<u>956,301</u>
加權平均流通在外股數(千股)	93,478	93,478
具稀釋作用之潛在普通股		
員工紅利	<u>322</u>	<u>472</u>
	<u>93,800</u>	<u>93,950</u>
基本每股盈餘	\$ <u>17.21</u>	<u>10.23</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>17.15</u>	<u>10.18</u>

(二十)客戶合約之收入

- 1.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)。
- 2.合約餘額

	<u>107.12.31</u>	<u>107.1.1</u>
合約負債	\$ <u>6,160</u>	<u>2,651</u>

民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇七年認列為收入之金額為2,016千元。

(廿一)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年度</u>	<u>106年度</u>
利息收入	\$ 14,387	22,583
股利收入	443	430
開模收入	74,342	72,687
供應商賠償款	8,745	42,488
租金收入	12,126	12,826
研發商品出售收入	8,642	7,099
補助收入	31,924	21,264
壞帳轉回利益	-	4,140
其他	<u>51,120</u>	<u>45,122</u>
	\$ <u>201,729</u>	<u>228,639</u>

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

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年度</u>	<u>106年度</u>
外幣兌換(損)益	\$ 34,358	(130,376)
處分投資(損)益	(287)	173
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	(1,379)	-
處分不動產、廠房及設備損失	(12,193)	(8,468)
金融資產減損損失	-	(25,534)
其他	(32,690)	(25,974)
合計	<u>\$ (12,191)</u>	<u>(190,179)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
利息費用	\$ <u>18,468</u>	<u>5,640</u>

(廿二)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度度員工酬勞估列金額分別為56,000千元及50,000千元，董事及監察人酬勞估列金額均為4,480千元，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。

(廿三)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。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為7,185,909千元及6,116,477千元。

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

(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及一〇六年十二月三十一日，單一客戶應收帳款餘額超過應收帳款總額5%者，分別為三家及五家不同之客戶，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。

(3)減損損失

合併公司民國一〇七年十二月三十一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十二月三十一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	\$ 4,996,416	0.03%	1,296
逾期1~30天	275,988	0.17%	467
逾期31~60天	35,081	1.10%	386
逾期61~120天	2,927	12.03%	352
逾期121~180天	28	25.00%	7
逾期181~270天	10	50.00%	5
逾期271~365天	519	97.88%	508
逾期365天以上	5,544	100.00%	5,544
	<u>\$ 5,316,513</u>		<u>8,565</u>

合併公司民國一〇六年十二月三十一日係採用已發生信用損失模式評估應收帳款及其他應收款之備抵呆帳，相關帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	
	<u>總額</u>	<u>減損</u>
未逾期	\$ 4,294,243	-
逾期1~30天	168,053	-
逾期31~120天	61,881	1,629
逾期121~180天	368	110
逾期181~270天	1,576	783
逾期超過271天	5,029	4,844
	<u>\$ 4,531,150</u>	<u>7,366</u>

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年度應收票據及應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>107年度</u>
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	2,932
外幣換算利益	(36)
期末餘額	<u>\$ 8,565</u>

合併公司民國一〇六年度應收帳款及其他應收款之備抵損失變動表如下：

	<u>106年度</u>	
	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>群組評估 之減損損失</u>
期初餘額	\$ 1,791	9,895
本期提列	-	(4,140)
外幣換算利益	-	(180)
期末餘額	<u>\$ 1,791</u>	<u>5,575</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。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>6個月 以內</u>	<u>6-12個月</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
107年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 919,643	925,206	785,736	139,470	-	-	-
應付票據	45,396	45,396	45,396	-	-	-	-
應付帳款	1,743,472	1,743,472	1,743,472	-	-	-	-
其他應付款	<u>830,541</u>	<u>830,541</u>	<u>830,541</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 3,539,052</u>	<u>3,544,615</u>	<u>3,405,145</u>	<u>139,470</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	<u>686,316</u>	<u>686,316</u>	<u>686,316</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 2,998,291</u>	<u>3,001,457</u>	<u>2,941,490</u>	<u>59,967</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：

		<u>107.12.31</u>		
		<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	165,023	30.7150	5,068,692
人民幣		43,541	4.4753	194,854
港幣		1,987	3.9210	7,790
日幣		10,135	0.2782	2,820
歐元		989	35.2000	34,809
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	27,964	30.7150	858,929
人民幣		17	4.4753	76
港幣		2,204	3.9210	8,641
日幣		308	0.2782	86
		<u>106.12.31</u>		
		<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
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

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

	106.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
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

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度外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別為利益34,358千元及損失130,376千元。

(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度當新台幣相對於美金、人民幣、歐元、港幣及日圓等貶值或升值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度之稅後淨利將分別增加或減少35,530千元及29,985千元。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。

本公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為1,651,143千元及1,585,752千元，金融負債分別為919,643千元及600,832千元。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度之淨利將分別增加或減少5,852千元及8,175千元。

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。

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

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：

	107.12.31		106.12.31	
	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	\$ 96,119	96,119	-	-
金融資產－流動				
透過其他綜合損益按公允價	22,541	22,541	-	-
值衡量之金融資產－流動				
備供出售金融資產－流動	-	-	7,019	7,019
非以公允價值衡量者：				
非金融資產：				
投資性不動產	242,495	282,694	243,067	246,816

(2)決定公允價值所採用之評價技術假設

A.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。

B.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。

(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。

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

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)。

	第一級	第二級	第三級	合計
107年12月31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	\$ 24,516	-	71,603	96,119
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動				
	-	10,000	12,541	22,541
	<u>\$ 24,516</u>	<u>10,000</u>	<u>84,144</u>	<u>118,660</u>
非以公允價值衡量者：				
投資性不動產	\$ -	-	282,694	282,694
106年12月31日				
以公允價值衡量者：				
備供出售金融資產	\$ 7,019	-	-	7,019
非以公允價值衡量者：				
投資性不動產	\$ -	-	246,816	246,816

(4) 以公允價值衡量者公允價值衡量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年度			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	(1,194)	-	601,820	(635,123)	71,603
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	(2,459)	15,000	-	12,541
	<u>\$ 106,100</u>	<u>(1,194)</u>	<u>(2,459)</u>	<u>616,820</u>	<u>(635,123)</u>	<u>84,144</u>

上述列入於損益之利益(損失)中，與截至民國一〇七年十二月三十一日持有之資產相關之未實現利益為466千元。

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

(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 71,603千元，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 1.19~1.21 • 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。

(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：

民國107年12月31日 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	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
無活絡市場之權益工具投資	市場淨值比乘數	1%	-	-	114	(115)
	缺乏市場流通性折價	1%	-	-	172	(115)

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。

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

(廿四)財務風險管理

1.合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會委由董事長全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構，並定期向董事會報告其運作。

合併公司風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循；風險管理政策及系統定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之董事會監督管理階層如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。合併公司民國一〇七年及一〇六年度之收入中分別約為85%及84%來自於對中國大陸地區客戶之銷售，故有地區信用風險顯著集中之情形。

合併公司已建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及運送條件前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。賒銷限額依個別客戶建立，此限額經定期覆核，未符合集團基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

在監控客戶之信用風險時，係依據客戶之信用特性予以分組，包括是否為個人或法人個體、帳齡、到期日及先前已存在之財務困難。合併公司設置備抵損失帳戶以反映對應收帳款及其他應收款損失之估計。

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

(2) 資金運用

合併公司從事權益證券投資係透過集中交易市場下單，故無重大信用交易風險。

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並向董事長報告。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

4. 流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性風險之方法係確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。另為因應不預期發生之款項支付，合併公司於民國一〇七年十二月三十一日已簽訂但未使用之借款額度共計1,998,252千元。

5. 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司為管理市場風險，從事衍生工具交易。所有交易之執行均遵循董事會之指引。

(1) 匯率風險

合併公司因曝露於非以各集團企業之功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險，故合併公司使用衍生工具交易以規避匯率風險。外幣資產及負債因匯率變動產生之損益大致會相互抵銷自然避險。衍生工具交易可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成的影響。

合併公司定期檢視個別外幣資產及負債之暴險部位，並對該暴險部位進行避險。

(2) 利率風險

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。

(3) 權益工具價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	107年度		106年度	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲1%	\$ <u>225</u>	<u>245</u>	<u>70</u>	<u>-</u>
下跌1%	\$ <u>(225)</u>	<u>(245)</u>	<u>(70)</u>	<u>-</u>

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

(廿五)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積及保留盈餘及非控制權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益及非控制權益)加上淨負債。報導日之負債資本比率如下：

	107.12.31	106.12.31
負債總額	\$ 3,918,726	3,321,469
減：現金及約當現金	(1,448,071)	(1,319,133)
淨負債	\$ 2,470,655	2,002,336
權益總額	\$ 9,871,482	8,431,789
負債資本比率	20.02%	19.19%

(廿六)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一〇七年度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			107.12.31
			收	購	匯率變動	
短期借款	\$ 600,832	311,641	-	-	7,170	919,643
來自籌資活動之負債總額	\$ 600,832	311,641	-	-	7,170	919,643

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

(三)與關係人間之重大交易事項

1.租金支出

	107年度	106年度
合併公司之主要管理階層	\$ 60	60

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。截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日均無未清償餘額。

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
短期員工福利	\$ 44,307	36,313
退職後福利	867	791
股份基礎給付	<u>1,190</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 46,364</u>	<u>37,104</u>

八、質押之資產

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，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16,300千元及17,066千元。

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十二月三十一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100,108千元。

(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：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
保證票據	\$ <u>2,304,320</u>	<u>1,710,780</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及十一月十九日經董事會決議以現金增資發行新股10,000千股，每股面額10元，每股發行價格140元，並以民國一〇八年一月十日為增資基準日，截至民國一〇七年十二月三十一日預收股本125,638千元。此項增資案業經金融監督管理委員會核准，業已於民國一〇八年一月二十三日辦妥法定登記程序。

嘉澤端子工業股份有限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年度			106年度		
	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	1,762,808	855,281	2,618,089	1,388,859	680,423	2,069,282
勞健保費用	324,911	99,078	423,989	345,456	83,488	428,944
退休金費用	333	9,720	10,053	352	8,530	8,882
董事酬金	-	4,457	4,457	-	3,940	3,940
其他員工福利費用	91,604	86,082	177,686	71,923	71,704	143,627
折舊費用	686,205	173,789	859,994	515,686	160,042	675,728
攤銷費用	518	7,890	8,408	555	6,552	7,107

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年度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	-	475,308	3,802,463
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	-	180,113	240,150

註：係以董事會決議日之匯率換算為新台幣。

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

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	1,901,232	35,000	35,000	-	-	0.37%	4,753,079	是	否	否
0	"	得意精密電子(蘇州)有限公司	2	1,901,232	154,775	153,575	-	-	1.62%	4,753,079	"	"	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	1,901,232	464,325	460,725	-	-	4.85%	4,753,079	"	"	"
0	"	番禺得意精密電子工業有限公司	2	1,901,232	1,058,500	921,450	-	-	9.69%	4,753,079	"	"	"
0	"	嘉基科技(股)公司	2	1,901,232	100,000	100,000	61,430	-	1.05%	4,753,079	"	"	否
0	"	嘉基科技(股)公司與嘉基電子科技(蘇州)有限公司	2	1,901,232	410,000	-	-	-	-%	4,753,079	"	"	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	782,403	92,940	92,145	-	-	2.36%	1,956,007	否	"	否

註1：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。

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				期中最高持股或出資情形	備 註
				股 數	帳面金額(註1)	持股比率	公允價值(註1)		
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	5,083	0.67%	5,083	0.67%	
"	鈺邦科技	"	"	633,000	19,433	0.75%	19,433	0.75%	
"	台灣超微光學股份有限公司	"	"	1,368,800	-	6.35%	-	6.35%	註2
"	嘉德晶光電股份有限公司	"	"	1,169,977	-	17.33%	-	17.33%	註2
"	誠翌科技股份有限公司	"	"	600,000	-	18.37%	-	18.37%	註2
"	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	12,541	5.73%	12,541	5.73%	
"	晶喬科技股份有限公司	"	"	400,000	10,000	5.52%	10,000	5.52%	
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	-	71,603	-%	71,603		

註1：係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註2：已全數認列損失。

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

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	-	54,740	-	209,835	-	264,575	264,575	-	-	-

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)	106.10~107.12	703,142	255,126	重慶創優建設集團等廠商	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。

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	1,145,022	94.03 %	月結90天	-	無顯著差異	339,245	93.85 %	
"	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	1,217,696	100.00 %	"	-	"	(360,486)	100.00 %	
瑞佳企業有限公司	本公司	子公司	銷貨淨額	6,178,094	75.75 %	"	-	"	1,605,756	58.25 %	
"	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	7,650,780	95.12 %	"	-	"	(829,668)	34.30 %	
"	深圳市得意自動化科技有限公司	"	銷貨淨額	198,282	2.43 %	"	-	"	59,395	2.15 %	
"	宗喀科技(深圳)有限公司	"	銷貨淨額	466,394	5.72 %	"	-	"	181,973	6.60 %	
"	衡南得意精密電子有限公司	"	進貨淨額	357,084	4.44 %	"	-	"	(62,474)	2.58 %	
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	1,996,940	33.42 %	"	-	"	(350,177)	31.69 %	
"	衡南得意精密電子有限公司	"	進貨淨額	302,356	5.06 %	"	-	"	(46,691)	4.50 %	
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	1,869,544	98.26 %	"	-	"	237,999	95.59 %	
"	"	"	進貨淨額	238,211	14.38 %	"	-	"	(24,253)	1.53 %	
衡南得意精密電子有限公司	宗喀科技(深圳)有限公司	"	銷貨淨額	104,909	21.36 %	"	-	"	46,766	26.27 %	

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

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	339,245	2.95	-		102,824	-
瑞佳企業有限公司	"	"	1,605,756	3.73	-		748,005	-
"	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	350,177	6.19	-		195,834	-
"	宗喀科技(深圳)有限公司	"	181,973	2.83	-		62,889	-
得意精密電子(蘇州)有限公司	欣城發展有限公司	"	360,486	2.92	-		199,948	-
嘉望投資有限公司	瑞佳企業有限公司	母公司	949,740	-	-		-	-
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	829,668	9.66	-		829,668	-
嘉基電子科技(蘇州)有限公司	嘉基科技股份有限公司	"	237,999	8.63	-		151,098	-

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)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇七年度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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	鴻奇機器人股份有限公司	1	推銷費用	33	與一般交易相同	- %
0	"	"	1	本期進貨	654	"	- %
0	"	"	1	銷貨收入	11	"	- %
0	"	"	1	其他收入	648	"	- %
0	"	"	1	應收帳款	2,982	"	0.02 %
0	"	"	1	管理費用	7	"	- %
0	"	"	1	研發費用	15	"	- %
0	"	"	1	其他應收款	2,401	"	0.02 %
0	"	"	1	其他應付款	13	"	- %
0	"	嘉基科技股份有限公司	1	其他收入	175	"	- %
0	"	"	1	進貨淨額	1,994	"	0.01 %
0	"	"	1	推銷費用	108	"	- %
0	"	"	1	其他應收款	104	"	- %
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	"	0.11 %
0	"	"	1	其他應收款	74	"	- %
0	"	欣城發展有限公司	1	應付帳款	339,245	"	2.46 %
0	"	"	1	進貨淨額	1,145,022	"	8.60 %
0	"	"	1	其他應付款	72	"	- %
0	"	"	1	推銷費用	216	"	- %
0	"	瑞佳企業有限公司	1	應收帳款	7,388	"	0.05 %
0	"	"	1	應付帳款	1,605,756	"	11.64 %
0	"	"	1	進貨淨額	6,178,094	"	46.41 %
0	"	"	1	銷貨收入	16,006	"	0.12 %
0	"	"	1	其他應收款	61	"	- %
0	"	"	1	其他應付款	2,673	"	0.02 %
0	"	番禺得意精密電子工業有限公司	1	利息收入	2,809	"	0.02 %

嘉澤端子工業股份有限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	
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	829,668	與一般交易相同	6.02 %
1	"	"	3	應付帳款	350,177	"	2.54 %
1	"	"	3	本期進貨	1,996,940	"	15.00 %
1	"	"	3	銷貨收入	7,650,780	"	57.47 %
1	"	"	3	購買固定資產	5,167	"	0.04 %
1	"	"	3	其他應收款	16,533	"	0.12 %
1	"	"	3	其他應付款	10,960	"	0.08 %
1	"	得意精密電子(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	5,658	"	0.04 %
1	"	"	3	本期進貨	1,995	"	0.01 %
1	"	"	3	應收帳款	2,066	"	0.01 %
1	"	"	3	應付帳款	474	"	- %
1	"	衛南得意精密電子有限公司	3	購買模具	302,356	"	2.27 %
1	"	"	3	應收帳款	205	"	- %
1	"	"	3	應付帳款	49,691	"	0.36 %
1	"	"	3	出售固定資產	6,420	"	0.05 %
1	"	"	3	其他應收款	5,992	"	0.04 %
1	"	"	3	銷貨收入	4,015	"	0.03 %
1	"	"	3	其他應付款	172	"	- %
1	"	宗喀科技(深圳)有限公司	3	管理費用	706	"	- %
1	"	"	3	應收帳款	949	"	- %
1	"	"	3	應付帳款	202	"	- %
1	"	"	3	其他應收款	18	"	- %
1	"	"	3	本期進貨	364	"	- %
1	"	"	3	銷貨收入	1,003	"	- %
1	"	"	3	其他收入	207	"	- %
1	"	深圳市得意自動化科技有限公司	3	應收帳款	3,966	"	0.03 %
1	"	"	3	應付帳款	168	"	- %
1	"	"	3	其他應收款	13	"	- %
1	"	"	3	銷貨收入	5,137	"	0.04 %
1	"	"	3	本期進貨	1,446	"	0.01 %
1	"	"	3	其他收入	155	"	- %
1	"	嘉基電子科技(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	85,353	"	0.64 %
1	"	"	3	應收帳款	41,213	"	0.30 %
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	1,217,696	"	9.15 %
2	"	"	3	應收帳款	360,486	"	2.61 %
2	"	"	3	應付帳款	1,179	"	- %
2	"	"	3	本期進貨	4,232	"	0.03 %
2	"	宗喀科技(深圳)有限公司	3	銷貨收入	22,834	"	0.17 %
2	"	"	3	應收帳款	8,866	"	0.06 %
2	"	嘉基電子科技(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	29,185	"	0.22 %
2	"	"	3	本期進貨	4,012	"	0.03 %
2	"	"	3	應付帳款	1,276	"	- %
2	"	"	3	其他應收款	2,192	"	0.02 %
2	"	"	3	應收帳款	8,175	"	0.06 %
2	"	"	3	其他收入	6,165	"	0.05 %
2	"	"	3	出售固定資產	4,093	"	0.03 %
2	"	深圳市得意自動化科技有限公司	3	銷貨收入	39,636	"	0.30 %
2	"	"	3	本期進貨	1,964	"	0.01 %
2	"	"	3	應收帳款	16,580	"	0.12 %

嘉澤端子工業股份有限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
2	得意精密電子(蘇州)有限公司	深圳市得意自動化科技有限公司	3	應付帳款	371	與一般交易相同	- %
2	"	嘉基科技股份有限公司	3	本期進貨	8,560	"	0.06 %
2	"	"	3	應付帳款	4,237	"	0.03 %
3	瑞佳企業有限公司	欣城發展有限公司	3	本期進貨	66,448	"	0.50 %
3	"	"	3	應付帳款	20,976	"	0.15 %
3	"	宗喀科技(深圳)有限公司	3	銷貨收入	466,394	"	3.50 %
3	"	"	3	本期進貨	9,555	"	0.07 %
3	"	"	3	應收帳款	181,973	"	1.32 %
3	"	"	3	應付帳款	9,734	"	0.07 %
3	"	嘉望投資有限公司	3	應付帳款	949,740	"	6.89 %
3	"	鴻奇機器人股份有限公司	3	銷貨收入	494	"	- %
3	"	"	3	應收帳款	8,412	"	0.06 %
3	"	衡南得意精密電子有限公司	3	銷貨收入	81,221	"	0.61 %
3	"	"	3	應收帳款	32,561	"	0.24 %
3	"	"	3	本期進貨	357,084	"	2.68 %
3	"	"	3	應付帳款	62,474	"	0.45 %
3	"	"	3	出售固定資產	15,149	"	0.11 %
3	"	深圳市得意自動化科技有限公司	3	銷貨收入	198,282	"	1.49 %
3	"	"	3	應收帳款	59,395	"	0.43 %
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	680	"	- %
4	"	深圳市得意自動化科技有限公司	3	銷貨收入	26,155	"	0.20 %
4	"	"	3	應收帳款	3,432	"	0.02 %
4	"	宗喀科技(深圳)有限公司	3	銷貨收入	104,909	"	0.79 %
4	"	"	3	應收帳款	46,766	"	0.34 %
4	"	得意精密電子(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	12,383	"	0.08 %
4	"	"	3	本期進貨	2	"	- %
4	"	"	3	應收帳款	14,094	"	0.10 %
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	1,869,544	"	14.04 %
5	"	"	3	進貨淨額	238,211	"	1.79 %
5	"	"	3	應付帳款	24,253	"	0.18 %
5	"	"	3	應收帳款	237,999	"	1.73 %
5	"	"	3	購買固定資產	695	"	- %
6	宗喀科技(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	265	"	- %
6	"	"	3	銷貨收入	1,226	"	- %
6	"	鴻奇機器人股份有限公司	3	銷貨收入	1,519	"	0.01 %
7	嘉祐投資股份有限公司	"	3	利息收入	34	"	- %

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：

民國一〇七年度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			期中最高持股 或出資情形	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	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	800,126	775,248	26,050,000	100.00%	3,797,508	100.00 %	676,500	650,525	註2
"	嘉望投資有限公司	"	"	12,325	11,942	401,281	100.00%	1,540,157	100.00 %	(24,820)	(24,820)	"
"	冠思發展有限公司	"	"	614,805	595,689	20,016,426	100.00%	1,762,491	100.00 %	148,025	146,859	"
"	札西投資有限公司	Anguilla, British West	"	15,358	14,880	500,000	100.00%	102,661	100.00 %	21,803	21,803	"
"	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%	600,375	100.00 %	139,217	139,217	"
"	Lotes USA, Inc.	888 SW 5TH AVE 800 PORTLAND OR 97204	市場開發	76,788	74,400	2,500,000	100.00%	56,972	100.00 %	(5,403)	(5,403)	"
"	LOTES EU GmbH	Ulmenstrabe 23-25, 60325 Frankfurt am Main,	市場開發	3,520	-	100,000	100.00%	1,847	100.00 %	(1,692)	(1,692)	"
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	800,126	775,248	26,050,000	100.00%	3,912,032	100.00 %	676,500	676,500	"
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	3,072	2,976	100,000	100.00%	1,817	100.00 %	(33)	(33)	"
"	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	3,111	3,014	101,281	100.00%	588,575	100.00 %	(24,788)	(24,788)	"
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	614,815	595,699	20,016,756	100.00%	1,772,464	100.00 %	148,025	148,025	"
札西投資有限公司	江典投資有限公司(香港)	香港	從事控股及轉投資事業	15,358	14,880	500,000	100.00%	102,661	100.00 %	21,803	21,803	"
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%	(5,701)	94.37 %	(8,007)	(7,557)	"
"	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	487,426	352,545	29,762,788	58.36%	512,690	61.71 %	250,336	148,966	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	3,809	3,690	124,000	100.00%	21	100.00 %	-	-	"
"	機隆有限公司	Samoa	從事控股及轉投資事業	152,039	147,312	4,950,000	100.00%	147,788	100.00 %	91,189	91,189	"
機隆有限公司	日輝有限公司	Samoa	從事控股及轉投資事業	152,039	147,312	4,950,000	100.00%	147,788	100.00 %	91,189	91,189	"

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。

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

(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	期中最高持股或出資情形	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							
番禺得意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	820,091	(二)	783,232	-	-	783,232	676,500	100.00 %	100.00 %	650,525	3,797,488	-
得意精密電子(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	613,969	(二)	613,969	-	-	613,969	148,025	100.00 %	100.00 %	146,859	1,762,432	-
宗嘯科技(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	15,358	(二)	15,358	-	-	15,358	21,803	100.00 %	100.00 %	21,803	102,661	-
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	387,113	(三)	-	-	-	-	23,209	100.00 %	100.00 %	27,829	470,086	-
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	152,039	(二)	152,039	-	-	152,039	91,189	58.36 %	61.71 %	49,606	141,599	-
深圳得意自動科技有限公司	工業機械手、自動化設備及其零配件之生產	111,883	(三)	-	-	-	-	19,985	100.00 %	100.00 %	19,985	56,019	-
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、自動化設備及其零配件之生產	514,660	(三)	-	-	-	-	(2)	100.00 %	100.00 %	(2)	514,657	-

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志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)	經濟部投審會核准投資金額(註1)	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	1,412,559千元	1,563,194千元	5,703,695千元
嘉基科技股份有限公司	152,039千元	152,039千元	528,632千元

註1：係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

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度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。

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

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。

(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年度</u>	<u>106年度</u>
A產品	\$ 1,336,332	579,719
B產品	1,240,513	1,234,772
C產品	939,505	995,247
D產品	937,843	485,614
E產品	506,800	558,821
F產品	331,325	530,931
G產品	583,192	529,488
其他	<u>7,436,008</u>	<u>5,568,171</u>
合 計	<u>\$ 13,311,518</u>	<u>10,482,763</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年度</u>	<u>106年度</u>
來自外部客戶收入：		
臺 灣	\$ 344,516	359,212
中國大陸	11,343,502	8,853,254
其他國家	<u>1,623,500</u>	<u>1,270,297</u>
合 計	<u>\$ 13,311,518</u>	<u>10,482,763</u>

嘉澤端子工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

地 區 別	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
非流動資產：		
臺 灣	\$ 382,839	354,628
中國大陸	<u>3,742,458</u>	<u>3,305,871</u>
	<u>\$ 4,125,297</u>	<u>3,660,499</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。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1072022

號

會員姓名：(1) 鍾丹丹
(2) 陳富煒

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004


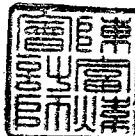
會員證書字號：(1) 北市會證字第一六〇四號
(2) 北市會證字第一三五三號

委託人統一編號：22244141

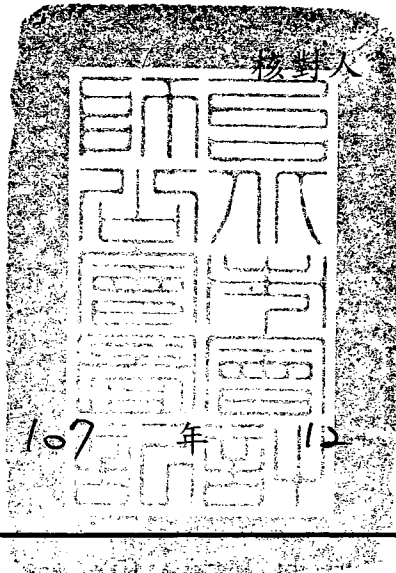
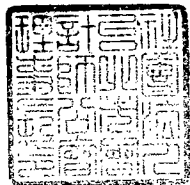
印鑑證明書用途：辦理 嘉澤端子工業股份有限公司

一〇七年度（自民國一〇七年一月一日起至

一〇七年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	鍾丹丹	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	陳富煒	存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國

107年12月

26日

裝

訂

線