

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

民國一〇八年及一〇七年第三季

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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	16~43
(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	45~50
2.轉投資事業相關資訊	50~51
3.大陸投資資訊	51~52
(十四)部門資訊	52~53



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一〇八年及一〇七年及一〇七年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七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一〇八年及一〇七年及一〇七年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年及一〇七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



許音婷



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號  
核准簽證文號

民國一〇八年十一月十一日



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

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年7月至9月		107年7月至9月		108年1月至9月		107年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿二)及(十四))	\$ 4,155,443	100	3,706,661	100	11,017,258	100	9,702,945	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十)及十二)	2,525,000	61	2,463,240	66	7,191,027	65	6,560,947	68
營業毛利	1,630,443	39	1,243,421	34	3,826,231	35	3,141,998	32
營業費用(附註六(九)、(十五)、七及十二)：								
6100 推銷費用	149,524	4	158,325	4	414,147	4	432,744	4
6200 管理費用	275,308	7	204,512	6	772,421	7	620,170	6
6300 研究發展費用	289,765	7	253,779	7	789,020	7	660,332	7
6450 預期信用減損損失	503	-	641	-	812	-	3,182	-
營業費用合計	715,100	18	617,257	17	1,976,400	18	1,716,428	17
營業淨利	915,343	21	626,164	17	1,849,831	17	1,425,570	15
營業外收入及支出(附註六(廿三))：								
7010 其他收入	47,005	1	62,755	2	153,293	1	146,035	2
7020 其他利益及損失	28,688	1	9,122	-	28,623	-	(3,696)	-
7050 財務成本	(4,909)	-	(4,234)	-	(18,775)	-	(11,584)	-
7055 預期信用減損損失	(1,016)	-	-	-	(1,431)	-	-	-
營業外收入及支出合計	69,768	2	67,643	2	161,710	1	130,755	2
繼續營業部門稅前淨利	985,111	23	693,807	19	2,011,541	18	1,556,325	17
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	222,528	5	172,805	5	488,865	4	366,745	4
本期淨利	762,583	18	521,002	14	1,522,676	14	1,189,580	13
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(附註六(十九))	(16,181)	-	(627)	-	(14,005)	-	(627)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(16,181)	-	(627)	-	(14,005)	-	(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(十九))	(200,090)	(5)	(203,317)	(5)	(126,852)	(1)	(113,575)	(1)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(200,090)	(5)	(203,317)	(5)	(126,852)	(1)	(113,575)	(1)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(216,271)	(5)	(203,944)	(5)	(140,857)	(1)	(114,202)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 546,312	13	317,058	9	1,381,819	13	1,075,378	12
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 739,574	17	493,581	13	1,472,959	13	1,125,173	12
8620 非控制權益	23,009	1	27,421	1	49,717	1	64,407	1
	\$ 762,583	18	521,002	14	1,522,676	14	1,189,580	13
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 525,302	12	290,888	8	1,333,466	12	1,011,878	11
8720 非控制權益	21,010	1	26,170	1	48,353	1	63,500	1
	\$ 546,312	13	317,058	9	1,381,819	13	1,075,378	12
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 7.15		5.28		14.28		12.04	
(附註六(廿一))								
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 7.13		5.26		14.24		12.00	
(附註六(廿一))								

(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

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七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	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	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
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 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
本期淨利	-	-	-	-	-	1,472,959	-	-	-	1,472,959	49,717	1,522,676
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(125,488)	(14,005)	-	(139,493)	(1,364)	(140,857)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,472,959	(125,488)	(14,005)	-	1,333,466	48,353	1,381,819
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	160,857	-	(160,857)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	61,818	(61,818)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(900,258)	-	-	-	(900,258)	-	(900,258)
現金增資	100,000	(125,638)	1,300,000	-	-	-	-	-	-	1,274,362	-	1,274,362
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,352	1,352
子公司發放現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,619)	(10,619)
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 1,034,779	-	3,766,109	1,091,939	317,020	5,460,394	(440,049)	(16,464)	-	11,213,728	404,410	11,618,138

(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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至9月	107年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 2,011,541	1,556,325
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	817,109	573,097
攤銷費用	9,402	5,319
預期信用減損損失	2,243	2,391
利息費用	18,775	11,584
利息收入	(24,075)	(9,662)
透過損益按公允價值衡量金融資產(負債)之淨損失	149	1,919
存貨跌價及報廢損失	26,489	44,620
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	23,563	9,858
收益費損項目合計	873,655	639,126
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：		
應收票據減少(增加)	7,291	(25,679)
應收帳款增加	(753,963)	(707,046)
其他應收款減少(增加)	9,883	(30,056)
存貨減少(增加)	180,356	(589,113)
預付款項增加	(20,277)	(60,014)
其他流動資產(增加)減少	(3,918)	21,467
其他金融資產減少	46,530	135,360
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(534,098)	(1,255,081)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債減少(增加)	(1,857)	3,245
應付票據減少(增加)	(31,751)	1,277
應付帳款增加	137,724	354,182
其他應付款增加	231,519	205,286
負債準備增加	19,626	147
其他流動負債減少	(4,190)	(24,564)
其他非流動負債增加	227	346
與營業活動相關之負債之淨變動合計	351,298	539,919
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(182,800)	(715,162)
調整項目合計	690,855	(76,036)
營運產生之現金流入	2,702,396	1,480,289
收取之利息	31,284	8,409
支付之利息	(20,153)	(10,990)
支付之所得稅	(257,450)	(229,927)
營業活動之淨現金流入	2,456,077	1,247,781
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	(86,125)	(106,520)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	159,015	-
取得不動產、廠房及設備	(937,327)	(874,828)
處分不動產、廠房及設備	4,536	2,949
無形資產淨增加	(50,443)	(10,216)
其他非流動資產(增加)減少	(173,420)	12,053
投資活動之淨現金流出	(1,083,764)	(1,001,562)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(增加)減少	(632,941)	241,613
租賃本金償還	(87,228)	-
發放現金股利	(900,258)	(514,128)
發放現金股利予非控制權益	(10,619)	-
現金增資	1,274,362	-
非控制權益變動	1,352	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	(355,332)	(158,165)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(126,852)	(113,575)
本期現金及約當現金增加(減少)數	890,129	(25,521)
期初現金及約當現金餘額	1,448,071	1,319,133
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,338,200	1,293,612

(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

民國一〇八年及一〇七年第三季

(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一〇八年十一月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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八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：

國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、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」。

## 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)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

### (1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

### (2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

#### A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以租賃負債之金額調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額衡量。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關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。
- c. 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。
- d. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- e. 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。

### (3)出租人

除轉租外，合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

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)

於國際財務報導準則第十六號下，應基於使用權資產而非標的資產評估轉租之分類。

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為488,228千元及241,482千元及其他非流動資產減少246,746千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為6.08%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額如下，差異數係折現影響數。

	<u>108.1.1</u>
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ <u>247,997</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額(於108.1.1認列之租賃負債金額)	\$ <u>241,482</u>

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
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

合併公司評估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。

(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。

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
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
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	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。

## 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)

### 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一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

#### (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		
			108.9.30	107.12.31	107.9.30
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 %	100.00 %	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 %

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		
			108.9.30	107.12.31	107.9.30
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 %
"	深圳市得意自動化科技有限公司	深圳市寶安區67區隆昌路大仔工業園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 %
"	廣州樂思得科技有限公司	廣州市南沙區雙山大道5號603房	100.00 %	- %	- %
"	衡南得意物業發展有限公司	湖南省衡陽市衡南縣雲集鎮雲集大道120號	100.00 %	- %	- %
廣州樂思得科技有限公司	重慶福欣瑞電子科技有限公司	重慶市南岸區迎春路6號	51.00 %	- %	- %
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 %	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區隆昌路大仔工業區1棟403B	100.00 %	100.00 %	100.00 %

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		
			108.9.30	107.12.31	107.9.30
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	58.36 %	58.36 %	59.88 %
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 %	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 %

民國一〇八年第二季Pure Fortune Limited清算消滅。

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。

(三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
  - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
  - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
    - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
    - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

## 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)

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，合併公司屬承租方時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

### 2. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

## 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)

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

### 3. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

### (四) 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) 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。

## 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。

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一〇七年度合併財務報告附註五一致。

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)

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一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
零用金	\$ 1,752	2,719	2,408
活期存款及支票存款	1,345,634	1,137,826	1,253,835
定期存款	<u>990,814</u>	<u>307,526</u>	<u>37,369</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 2,338,200</u>	<u>1,448,071</u>	<u>1,293,612</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(廿五)。

(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及金融負債

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</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	\$ 24,786	24,516	5,100
連結式存款	<u>-</u>	<u>71,603</u>	<u>106,520</u>
合    計	<u>\$ 24,786</u>	<u>96,119</u>	<u>111,620</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。

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
非避險之衍生工具			
金屬商品交換合約	<u>\$ 1,706</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿三)。

合併公司從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之原料價格風險，合併公司因未適用避險會計列報為透過損益按公允價值衡量之金融負債之衍生工具明細如下：

	<u>108.9.30</u>	
金融負債	合約本金(元)	到期期間
金屬商品交換合約	USD <u>468,000</u>	108.10.01
"	USD <u>469,500</u>	108.10.31
"	USD <u>471,000</u>	108.11.29

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. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108.9.30	107.12.31	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－廣迎新工業(股)公司	\$ 4,696	12,541	14,373
國內非上市(櫃)公司股票－晶喬科技(股)公司	3,840	10,000	10,000
合 計	<u>\$ 8,536</u>	<u>22,541</u>	<u>24,373</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。

合併公司於民國一〇八年及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。

截至民國一〇八年九月三十日、一〇七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

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收票據	\$ 8,824	16,115	32,574
應收帳款	6,054,029	5,300,398	5,006,780
其他應收款	210,551	227,652	262,647
減：備抵損失	(11,368)	(9,466)	(9,680)
	<u>\$ 6,262,036</u>	<u>5,534,699</u>	<u>5,292,321</u>

合併公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日應收票據及應收帳款備抵損失變動表，請詳附註六(廿五)1.(3)減損損失說明。

合併公司評估藉由收取合約現金流量及出售之經營模式持有部分應收帳款及其他應收款，民國一〇八年及一〇七年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日上列應收帳款中分別有602,676千元、428,851千元及385,305千元、其他應收款中分別有0千元、50,970千元及41,034千元係屬透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司讓售應收帳款相關資訊如下：

		108.9.30				
讓售對象	除列金額	尚可預支金額	已預支金額	轉列其他應收款金額	利率區間	其他重要事項
中國信託	\$ -	776,000	-	-	-	無
		USD 25,000				

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)

107.12.31						
讓售對象	除列金額	尚可預支金額	已預支金額	轉列其他 應收款金額	利率區間	其他重 要事項
中國信託	\$ 287,511	480,364	235,467	50,970	3.1%~3.73%	無
	USD 9,361	USD 15,639	USD 7,666	USD 1,695		

  

107.9.30						
讓售對象	除列金額	尚可預支金額	已預支金額	轉列其他 應收款金額	利率區間	其他重 要事項
中國信託	\$ 373,557	53,793	331,918	41,034	2.84%~3.20%	無
	USD 12,238	USD 1,762	USD 10,874	USD 1,364		

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。

截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日止，讓售應收帳款保留款分別為 0千元、50,970千元及41,034千元尚未收回，轉列其他應收款項下。

(四)存 貨

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
商品	\$ 574,454	603,894	742,355
製成品	547,069	723,130	590,604
在製品	585,254	468,998	597,765
原料	291,010	416,979	388,162
在途存貨	23,195	14,826	16,086
	<u>\$ 2,020,982</u>	<u>2,227,827</u>	<u>2,334,972</u>

合併公司民國一〇八年九月三十日、一〇七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268,914千元、255,887千元及260,162千元。

合併公司認列之存貨相關費損(利益)明細如下：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
銷貨成本	\$ 2,612,785	2,518,327	7,401,420	6,741,813
存貨跌價及報廢損失	(3,515)	18,628	26,489	44,620
出售下腳及廢料收入	(84,270)	(73,715)	(236,882)	(225,486)
合計	<u>\$ 2,525,000</u>	<u>2,463,240</u>	<u>7,191,027</u>	<u>6,560,947</u>

截至民國一〇八年九月三十日、一〇七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。

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)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一日至九月三十日陸續處分嘉基科技股份有限公司共計1.84%之股權，其處分價款合計為15,740千元。

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：

	108年 1月至9月	107年 1月至9月
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>\$ -</u>	<u>6,769</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：

	108年 1月至9月	107年 1月至9月
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>\$ -</u>	<u>(275)</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)

(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		
		108.9.30	107.12.31	107.9.30
嘉基科技股份有限公司	台灣	41.64 %	41.64 %	40.12 %

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：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
流動資產	\$ 1,541,360	1,439,118	1,411,430
非流動資產	158,053	110,428	104,376
流動負債	(721,553)	(666,646)	(723,322)
非流動負債	(7,039)	(1,846)	(13)
淨資產	\$ 970,821	881,054	792,471
非控制權益期末帳面金額	\$ 403,931	365,829	317,955

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
營業收入	\$ 484,398	557,123	1,669,076	1,496,639
本期淨利	\$ 49,670	68,821	117,788	163,135
其他綜合損益	(3,783)	(3,200)	(2,521)	(2,547)
綜合損益總額	\$ 45,887	65,621	115,267	160,588
歸屬於非控制權益之 本期淨利	\$ 23,188	27,429	50,033	64,777
歸屬於非控制權益之 綜合損益總額	\$ 21,219	26,178	48,721	63,870

	108年 1月至9月	107年 1月至9月
營業活動現金流量	\$ 173,933	63,908
投資活動現金流量	(62,271)	(48,542)
籌資活動現金流量	(32,770)	183,613
現金及約當現金增加數	\$ 78,892	198,979
支付予非控制權益之股利	\$ 10,619	-

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)

(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108年1月1日餘額	\$ 76,980	804,451	2,680,672	2,430,461	498,134	6,490,698
增添	-	870	141,174	325,411	601,668	1,069,123
預付設備款轉入	-	-	657	15,185	-	15,842
未完工程及待驗設備完 工、驗收	-	-	9,139	393,173	(402,312)	-
處分	-	-	(61,101)	(498,844)	-	(559,945)
重分類至投資性不動產	(26,800)	(15,857)	-	-	-	(42,657)
匯率變動之影響	218	(14,143)	(47,274)	(54,148)	(16,449)	(131,796)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 50,398</u>	<u>775,321</u>	<u>2,723,267</u>	<u>2,611,238</u>	<u>681,041</u>	<u>6,841,265</u>
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	-	-	222,224	380,284	415,725	1,018,233
預付設備款轉入	-	-	2,818	5,222	-	8,040
未完工程及待驗設備完 工、驗收	-	166,495	1,652	254,940	(423,087)	-
處分	-	-	(14,927)	(107,794)	-	(122,721)
匯率變動之影響	546	(19,458)	(53,895)	(62,094)	(8,504)	(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>2,290,311</u>	<u>328,931</u>	<u>6,101,913</u>
折舊及減損損失：						
民國108年1月1日餘額	\$ -	241,559	1,455,245	1,443,734	-	3,140,538
本年度折舊	-	27,840	180,307	580,673	-	788,820
處分	-	-	(39,559)	(492,287)	-	(531,846)
重分類至投資性不動產	-	(1,386)	-	-	-	(1,386)
匯率變動之影響	-	(5,256)	(25,243)	(30,090)	-	(60,589)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>262,757</u>	<u>1,570,750</u>	<u>1,502,030</u>	<u>-</u>	<u>3,335,537</u>
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>-</u>	<u>2,928,863</u>
帳面價值：						
民國108年1月1日	\$ 76,980	562,892	1,225,427	986,727	498,134	3,350,160
民國108年9月30日	<u>\$ 50,398</u>	<u>512,564</u>	<u>1,152,517</u>	<u>1,109,208</u>	<u>681,041</u>	<u>3,505,728</u>
民國107年1月1日	\$ 76,298	438,016	1,199,691	816,855	344,797	2,875,657
民國107年9月30日	<u>\$ 76,844</u>	<u>568,159</u>	<u>1,212,417</u>	<u>986,699</u>	<u>328,931</u>	<u>3,173,050</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)

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183,934千元帳列使用權資產。中山得意已開始進行新廠房之興建，截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日興建廠房累計支出金額(含稅)分別為583,265千元、255,126千元及119,226千元。

子公司中山得意於民國一〇八年四月與中山市威利置業發展有限公司及天津鑫宏遠創建築裝飾工程有限公司分別簽訂房屋建築預購合同及裝修合同，截至一〇八年九月三十日已分別支付價款人民幣10,881千元及3,285千元(帳列其他非流動資產)，預計於民國一〇九年十二月交屋過戶。

截至民國一〇八年九月三十日、一〇七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)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、機器設備及其他設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	總 計
使用權資產成本：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	246,746	235,843	243	5,396	488,228
增 添	-	30,150	482	-	30,632
減 少	(4,924)	(5,856)	(24)	(109)	(10,913)
民國108年9月30日餘額	\$ <u>241,822</u>	<u>260,137</u>	<u>701</u>	<u>5,287</u>	<u>507,947</u>
使用權資產之折舊及減損損失：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-
本期折舊	4,076	84,577	544	2,013	91,210
其他減少	(133)	(2,910)	(18)	(66)	(3,127)
民國108年9月30日餘額	\$ <u>3,943</u>	<u>81,667</u>	<u>526</u>	<u>1,947</u>	<u>88,083</u>
帳面價值：					
民國108年9月30日	\$ <u>237,879</u>	<u>178,470</u>	<u>175</u>	<u>3,340</u>	<u>419,864</u>

合併公司於民國一〇七年一月一日至九月三十日以營業租賃承租廠房、辦公室、倉庫及員工宿舍，請詳附註六(十六)。

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)

(九)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108年1月1日餘額	\$ 221,400	23,428	244,828
自不動產、廠房及設備轉入	<u>26,800</u>	<u>15,857</u>	<u>42,657</u>
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 248,200</u>	<u>39,285</u>	<u>287,485</u>
民國107年1月1日餘額	<u>\$ 221,400</u>	<u>23,428</u>	<u>244,828</u>
民國107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108年1月1日餘額	\$ -	2,333	2,333
折舊	-	525	525
自不動產、廠房及設備轉入	-	<u>1,386</u>	<u>1,386</u>
民國108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,244</u>	<u>4,244</u>
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>\$ -</u>	<u>2,190</u>	<u>2,190</u>
帳面金額：			
民國108年1月1日	<u>\$ 221,400</u>	<u>21,095</u>	<u>242,495</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 248,200</u>	<u>35,041</u>	<u>283,241</u>
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>
公允價值：			
民國108年1月1日			<u>\$ 282,694</u>
民國108年9月30日			<u>\$ 322,604</u>
民國107年1月1日			<u>\$ 246,816</u>
民國107年9月30日			<u>\$ 246,816</u>

截至民國一〇八年九月三十日、一〇七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。

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)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108年1月1日餘額	\$ 114,181	600	114,781
單獨取得	52,556	-	52,556
除列	(590)	-	(590)
匯率變動影響數	(2,113)	-	(2,113)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 164,034</u>	<u>600</u>	<u>164,634</u>
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>
攤銷及減損損失：			
民國108年1月1日餘額	\$ 55,254	-	55,254
本期攤銷	10,177	-	10,177
除列	(590)	-	(590)
匯率變動影響數	(775)	-	(775)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 64,066</u>	<u>-</u>	<u>64,066</u>
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>
帳面價值：			
民國108年1月1日	<u>\$ 58,927</u>	<u>600</u>	<u>59,527</u>
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 99,968</u>	<u>600</u>	<u>100,568</u>
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>

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：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
營業成本	<u>\$ 285</u>	<u>128</u>	<u>753</u>	<u>391</u>
營業費用	<u>\$ 3,630</u>	<u>2,072</u>	<u>9,424</u>	<u>5,560</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)

(十一)其他金融資產

合併公司其他金融資產之明細如下：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
其他金融資產－流動			
定期存款	\$ <u>-</u>	<u>134,255</u>	<u>133,150</u>
其他金融資產－非流動			
定期存款	\$ <u>87,725</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之其他金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十二)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

<u>108.9.30</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>
銀行借款－信用借款	美金	2.8%~3.56%	108-109
	新台幣	0.9%	108
合 計			\$ <u>286,702</u>
尚未使用額度			\$ <u>2,900,758</u>
<u>107.12.31</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>
銀行借款－信用借款	美金	3.86%~3.99%	108
	新台幣	0.95%	108
合 計			\$ <u>919,643</u>
尚未使用額度			\$ <u>1,998,252</u>
<u>107.9.30</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>
銀行借款－信用借款	美金	3.09725%~3.766%	107~108
	新台幣	0.95%	107~108
合 計			\$ <u>842,445</u>
尚未使用額度			\$ <u>1,739,055</u>

有關合併公司利率及外幣風險之暴險資訊，請詳附註六(廿五)。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及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	108.9.30
流動	\$ <u>102,834</u>
非流動	\$ <u>82,263</u>

到期分析請詳附註六(廿五)。

認列於損益之金額如下：

	108年7月至9月	108年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>2,787</u>	<u>9,065</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>4,166</u>	<u>10,920</u>
短期租賃之費用	\$ <u>811</u>	<u>1,834</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	108年
	1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>95,172</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年九月三十日承租土地、房屋及建築作為廠房、辦公處所及員工宿舍，廠房及辦公處所之租賃期間通常為一至十年，員工宿舍則為三至八年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長之選擇權。在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

合併公司係以營業租賃轉租部份使用權資產。

2.其他租賃

合併公司承租機器及其他設備之租賃期間為二至六年。另，合併公司部份承租合約之租賃期間為一年，該等租賃為短期標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十四)退款負債—流動

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
退款負債—流動	\$ <u>106,452</u>	<u>86,883</u>	<u>82,318</u>

退款負債主要係電子零組件因銷售折扣及品質瑕疵而預期支付予客戶之金額。

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)

(十五)負債準備

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
負債準備－非流動			
員工福利	\$ <u>40,579</u>	<u>40,522</u>	<u>42,664</u>

員工福利係合併公司之確定福利計劃估列數。

(十六)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃其應付租金付款情形如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
一年內	\$ 116,739	108,074
一年至五年	<u>131,258</u>	<u>148,831</u>
	\$ <u>247,997</u>	<u>256,905</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。

合併公司民國一〇七年七月一日至九月三十日及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20,462千元及61,307千元。

2.出租人租賃

合併公司出租其投資性不動產，由於並未移轉付屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(九)投資性不動產。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	<u>108.9.30</u>
低於一年	\$ 5,821
一至二年	<u>2,070</u>
未折現租賃給付總額	\$ <u>7,891</u>

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>107.9.30</u>
一年內	\$ 5,549	5,508
一年至五年	<u>6,025</u>	<u>7,416</u>
	\$ <u>11,574</u>	<u>12,924</u>

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七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1,386千元、1,286千元、4,022千元及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331千元、146千元、617千元及508千元。

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)

(十七)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一〇七年及一〇六年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。

合併公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日認列為損益之費用分別為247千元、275千元、743千元及826千元。

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。

合併公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七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2,280千元、2,429千元、6,732千元及6,621千元，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。民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日相關養老保險金費用分別為53,610千元、50,565千元、146,113千元及132,388千元。

(十八)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 260,105	178,112	492,800	361,293
未分配盈餘加徵稅額	-	-	28,248	6,448
調整前期之當期所得稅	(24,901)	1,277	(17,646)	7,104
	<u>235,204</u>	<u>179,389</u>	<u>503,402</u>	<u>374,845</u>
遞延所得稅費用				
其他遞延所得稅費用(利益)	(12,676)	(6,584)	(14,537)	30
所得稅稅率變動	-	-	-	(8,130)
所得稅費用	<u>\$ 222,528</u>	<u>172,805</u>	<u>488,865</u>	<u>366,745</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)

2.民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七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一〇六年度。

(十九)資本及其他權益

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額分別為1,550,000千元、1,050,000千元及1,050,000千元，每股面額10元，實際發行分別為1,034,779千元、934,779千元及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。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>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 3,577,768	2,277,768	2,277,768
採權益法認列子公司及關聯企業股	172,942	172,942	134,188
權淨值之變動數			
員工認股權	<u>15,399</u>	<u>15,399</u>	<u>4,706</u>
	<u>\$ 3,766,109</u>	<u>2,466,109</u>	<u>2,416,662</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。

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。

## 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)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。

### (3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年六月十四日及一〇七年六月十二日經股東常會決議民國一〇七年及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	107年度		106年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主：				
現金	\$ 8.70	900,258	5.50	514,128

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	合 計
民國108年1月1日餘額	\$ (314,561)	(2,459)	(317,020)
換算國外營運機構淨資產所產 生之兌換差額	(125,488)	-	(125,488)
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	-	(14,005)	(14,005)
民國年9月30日餘額	\$ (440,049)	(16,464)	(456,513)

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)

	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	合 計
民國107年1月1日餘額	\$ (259,820)	-	4,618	(255,202)
追溯適用新準則之調整數	-	-	(4,618)	(4,618)
民國107年1月1日重編後餘額	(259,820)	-	-	(259,820)
換算國外營運機構淨資產所產 生之兌換差額	(112,668)	-	-	(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)	-	(627)
民國107年9月30日餘額	\$ (372,488)	(627)	-	(373,115)

(二十)股份基礎給付

本公司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，民國一〇七年度認列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。

(廿一)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：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
歸屬於本公司之本期 淨利	\$ 739,574	493,581	1,472,959	1,125,173
加權平均流通在外股 數(千股)	103,478	93,478	103,148	93,478
具稀釋作用之潛在普 通股				
員工紅利	259	274	259	274
基本每股盈餘	\$ 7.15	5.28	14.28	12.04
稀釋每股盈餘	\$ 7.13	5.26	14.24	12.00

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)

(廿二)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

	<b>108.9.30</b>	<b>107.12.31</b>	<b>107.9.30</b>
合約負債	\$ <u>4,303</u>	<u>6,160</u>	<u>5,896</u>

民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為821千元、519千元、5,793千元及2,024千元。

(廿三)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：

	<b>108年</b>	<b>107年</b>	<b>108年</b>	<b>107年</b>
	<b>7月至9月</b>	<b>7月至9月</b>	<b>1月至9月</b>	<b>1月至9月</b>
利息收入	\$ 6,823	2,607	24,075	9,662
股利收入	875	443	875	443
開模收入	4,099	24,186	33,320	64,087
供應商賠償款	5,185	2,518	8,507	5,432
租金收入	7,552	2,589	21,054	9,076
研發商品出售收入	760	3,012	5,356	6,892
補助收入	10,650	17,495	17,683	20,212
其他	11,061	9,905	42,423	30,231
	<u>\$ 47,005</u>	<u>62,755</u>	<u>153,293</u>	<u>146,035</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：

	<b>108年</b>	<b>107年</b>	<b>108年</b>	<b>107年</b>
	<b>7月至9月</b>	<b>7月至9月</b>	<b>1月至9月</b>	<b>1月至9月</b>
外幣兌換利益	\$ 40,356	25,506	65,815	31,838
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨損失	396	(788)	(149)	(2,206)
處分不動產、廠房及設備損失	(8,547)	(8,570)	(23,563)	(9,858)
其他	(3,517)	(7,026)	(13,480)	(23,470)
合計	<u>\$ 28,688</u>	<u>9,122</u>	<u>28,623</u>	<u>(3,696)</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：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
利息費用	\$ <u>4,909</u>	<u>4,234</u>	<u>18,775</u>	<u>11,584</u>

(廿四)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。

本公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為26,500千元、12,500千元、51,500千元及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。

本公司民國一〇七年及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為56,000千元及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。

(廿五)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。民國一〇八年九月三十日、一〇七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8,686,209千元、7,185,909千元及6,823,195千元。

(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。合併公司於民國一〇八年九月三十日、一〇七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、三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。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

<b>108.9.30</b>			
	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	\$ 5,781,505	0.02%	1,263
逾期1~30天	184,933	0.52%	984
逾期31~60天	85,732	0.52%	448
逾期61~120天	3,826	10.45%	400
逾期121~180天	778	20.31%	158
逾期181~270天	418	31.34%	131
逾期271~365天	1,099	100.00%	1,099
逾期365天以上	<u>4,562</u>	100.00%	<u>4,562</u>
	<u>\$ 6,062,853</u>		<u>9,045</u>
<b>107.12.31</b>			
	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	<u>5,544</u>	100.00%	<u>5,544</u>
	<u>\$ 5,316,513</u>		<u>8,565</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)

107.9.30			
	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271~365天	-	91.77%	-
逾期365天以上	5,342	100.00%	5,342
	<u>\$ 5,039,354</u>		<u>8,787</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年 1月至9月	107年 1月至9月
期初餘額	\$ 8,565	5,669
認列之減損損失	812	3,182
本期沖銷	(283)	-
外幣換算損益	(49)	(64)
期末餘額	<u>\$ 9,045</u>	<u>8,787</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
108年9月30日							
非衍生金融負債：							
短期借款	\$ 286,702	288,765	241,716	47,049	-	-	-
應付票據	13,645	13,645	13,645	-	-	-	-
應付帳款	1,881,196	1,881,196	1,881,196	-	-	-	-
其他應付款	1,055,319	1,055,319	1,055,319	-	-	-	-
租賃負債	185,097	197,539	60,096	50,453	60,412	26,578	-
衍生金融負債：							
金屬商品交換合約	1,706	1,706	1,706	-	-	-	-
	<u>\$ 3,423,665</u>	<u>3,438,170</u>	<u>3,253,678</u>	<u>97,502</u>	<u>60,412</u>	<u>26,578</u>	<u>-</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	830,541	830,541	830,541	-	-	-	-
	<u>\$ 3,539,052</u>	<u>3,544,615</u>	<u>3,405,145</u>	<u>139,470</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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9月30日	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
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>

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。

3.市場風險－匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司各個體暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	<u>108.9.30</u>		
	<u>外幣(註)</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金	\$ 414,735	31.0200	12,865,705
人民幣	123,808	4.3856	543,004
港幣	1,919	3.9560	7,590
日幣	94,917	0.2877	27,308
歐元	1,934	33.8700	65,501
盧比	4	0.4791	2
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金	\$ 231,353	31.0200	7,176,826
人民幣	26	4.3856	115
港幣	2,800	3.9560	11,077
日幣	98,400	0.2877	28,310

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)

		<b>107.12.31</b>		
		<u>外幣(註)</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>
<b>金融資產</b>				
<b>貨幣性項目</b>				
美金	\$	323,031	30.7150	9,921,912
人民幣		97,695	4.4753	437,209
港幣		1,987	3.9210	7,790
日幣		10,135	0.2782	2,820
歐元		989	35.2000	34,809
<b>金融負債</b>				
<b>貨幣性項目</b>				
美金	\$	185,973	30.7150	5,712,149
人民幣		17	4.4753	76
港幣		2,204	3.9210	8,641
日幣		308	0.2782	86
		<b>107.9.30</b>		
		<u>外幣(註)</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>
<b>金融資產</b>				
<b>貨幣性項目</b>				
美金	\$	330,437	30.5250	10,086,592
人民幣		95,411	4.4373	423,415
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
<b>金融負債</b>				
<b>貨幣性項目</b>				
美金	\$	223,266	30.5250	6,815,192
人民幣		2	4.4373	7
港幣		2,682	3.9010	10,461

註：係各合併個體非功能性貨幣計價之外幣，包含集團間交易在合併財務報表中已沖銷之項目。

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，民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日外幣兌換利益（含已實現及未實現）分別為40,356千元、25,506千元、65,815千元及31,838千元。

## 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) 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。於民國一〇八年及一〇七年及一〇七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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少50,342千元及29,787千元。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。

本公司民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日持有變動利率之金融資產分別為1,511,868千元、1,651,143千元、1,528,998千元，金融負債分別為139,622千元、919,643千元及842,445千元。若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之淨利將分別增加或減少8,233千元及4,119千元。

### 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：

	108.9.30		107.12.31		107.9.30	
	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	\$ 24,786	24,786	96,119	96,119	111,620	111,620
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	8,536	8,536	22,541	22,541	24,373	24,373

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)

	108.9.30		107.12.31		107.9.30	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債：						
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 1,706	1,706	-	-	-	-
非以公允價值衡量者：						
非金融資產：						
投資性不動產	283,241	322,604	242,495	282,694	242,638	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。
- 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
<b>108年9月30日</b>				
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	\$ 24,786	-	-	24,786
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	8,536	8,536
	<u>\$ 24,786</u>	<u>-</u>	<u>8,536</u>	<u>33,322</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	-	1,706	1,706
非以公允價值衡量者：				
投資性不動產	\$ -	-	322,604	322,604

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)

	第一級	第二級	第三級	合計
<b>107年12月31日</b>				
以公允價值衡量者：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 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	-	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
<b>107年9月30日</b>				
以公允價值衡量者：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 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	-	10,000	14,373	24,373
	<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	\$ -	-	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	108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	轉入第三等級	賣出、處分或交割	
資產							
透過損益按公允價值衡量之金融	\$ 71,603	924	-	86,125	-	(158,652)	-
負債							
透過其他綜合損益按公允價值衡	12,541	-	(14,005)	-	10,000	-	8,536
量之金融資產							
	<u>\$ 84,144</u>	<u>(782)</u>	<u>(14,005)</u>	<u>86,125</u>	<u>10,000</u>	<u>(158,652)</u>	<u>(13,170)</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)

名稱	107年1月至9月					期末餘額
	期初餘額	評價損益之金額		本期增加	本期減少	
		列入損益	列入其他 綜合損益	購入	轉出 第三等級	
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

上述列入損益之利益(損失)中，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日歸屬於報導期間結束日所持有之資產及負債相關之未實現損益為損失1,706千元及利益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於民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日分別為0千元、71,603千元及106,520千元，及透過損益按公允價值衡量之金融負債於民國一〇八年九月三十日為1,706千元，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"> <li>淨值市價比乘數 108.9.30、107.12.31 及107.9.30分別為 0.62~1.49、 1.19~1.21及 1.25~1.28。</li> <li>缺乏市場流通性折 價108.9.30、 107.12.31及107.9.30 皆為 14.8%~16.8%。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>乘數愈高，公允 價值愈高</li> <li>缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低</li> </ul>

### (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
<b>民國108年9月30日</b>						
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	淨值市價 比乘數	1%	-	-	57	(111)
	缺乏市場 流通性折 價	1%	-	-	110	(111)
<b>107年12月31日</b>						
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	淨值市價 比乘數	1%	-	-	114	(115)
	缺乏市場 流通性折 價	1%	-	-	172	(115)
<b>107年9月30日</b>						
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	淨值市價 比乘數	1%	-	-	172	(114)
	缺乏市場 流動性折 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。

(廿六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿四)。

(廿七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(廿五)。

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)

(廿八)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年一月一日至九月三十日以租賃方式取得使用權資產之非現金交易投資及籌資活動資訊，請參考附註六(八)及六(十三)。

合併公司於民國一〇八年及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：

	非現金之變動					108.9.30
	108.1.1	現金流量	其他	匯率變動	公允價值變動	
短期借款	\$ 919,643	(633,947)	-	1,006	-	286,702
租賃負債	241,482	(93,338)	39,908	(2,955)	-	185,097
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,161,125</u>	<u>(727,285)</u>	<u>39,908</u>	<u>(1,949)</u>	<u>-</u>	<u>471,799</u>

  

	非現金之變動					107.9.30
	107.1.1	現金流量	其他	匯率變動	公允價值變動	
短期借款	\$ 600,832	234,740	-	6,873	-	842,445
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 600,832</u>	<u>234,740</u>	<u>-</u>	<u>6,873</u>	<u>-</u>	<u>842,445</u>

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

租 賃

合併公司民國一〇八年一月向關係人承租倉庫並參考鄰近地區倉庫租金行情簽訂一年期租賃合約，合約總價值為60千元。該筆租賃交易於民國一〇八年一月一日依據國際財務報導準則第十六號評估將行使延長選擇權一年並分別認列使用權資產118千元及租賃負債118千元，於民國一〇八年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列利息支出0千元及1千元，截至民國一〇八年九月三十日止租賃負債餘額71千元。

合併公司民國一〇七年一月向關係人承租倉庫並參考鄰近地區倉庫租金行情簽訂一年期租賃合約，合約總價值為60千元。民國一〇七年七月一日至九月三十日及一〇七年一月一日至九月三十日租金費用分別為15千元及45千元。截至民國一〇七年十二月三十一日及九月三十日止均無未清償餘額。

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)

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
短期員工福利	\$ 11,119	6,003	33,831	22,612
退職後福利	215	187	644	562
	<u>\$ 11,334</u>	<u>6,190</u>	<u>34,475</u>	<u>23,174</u>

八、質押之資產

截至民國一〇八年九月三十日、一〇七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16,572千元、16,300千元及16,491千元。

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一〇八年九月三十日止已簽約尚未支付之重大建造廠房合約金額約為人民幣45,685千元。

本公司之子公司衡南得意物業發展有限公司截至民國一〇八年九月三十日止已簽約尚未支付之土地使用權合約金額為人民幣14,288千元。

合併公司截至民國一〇八年九月三十日已簽約尚未支付之資訊系統相關合約金額約為60,000千元。

(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：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
保證票據	<u>\$ 2,436,100</u>	<u>2,304,320</u>	<u>2,428,875</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司之子公司嘉基科技股份有限公司(嘉基科技)申請股票上市掛牌買賣現金增資乙案經臺灣證券交易所股份有限公司於108年9月20日臺證上一字1081804562號函申報生效，嘉基科技綜合考量市場狀況及承銷作業時程規劃，申請股票上市掛牌買賣及上市前現金增資募資期限延長三個月，並經臺灣證券交易所股份有限公司於108年10月21日臺證上一字第1080018963號函核准在案。

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	108年7月至9月			107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	493,112	251,432	744,544	419,806	214,500	634,306
勞健保費用	82,394	31,115	113,509	88,117	25,377	113,494
退休金費用	76	2,452	2,528	83	2,621	2,704
董事酬金	-	1,476	1,476	-	988	988
其他員工福利費用	32,473	25,477	57,950	25,582	25,675	51,257
折舊費用	217,523	69,448	286,971	151,765	45,084	196,849
攤銷費用	285	3,630	3,915	128	2,072	2,200

功能別 性質別	108年1月至9月			107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	1,293,872	686,958	1,980,830	1,084,787	599,205	1,683,992
勞健保費用	235,516	81,037	316,553	229,358	70,725	300,083
退休金費用	233	7,243	7,476	250	7,197	7,447
董事酬金	-	4,427	4,427	-	2,964	2,964
其他員工福利費用	95,620	87,018	182,638	67,677	67,598	135,275
折舊費用	665,142	215,413	880,555	504,926	132,401	637,327
攤銷費用	753	9,424	10,177	391	5,560	5,951

(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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八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／外幣千元

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	期末	實際動	利率	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
					高金額	餘額							支金額	區間		
0	本公司	番禺得意 精密電子 工業有限 公司	內部往 來	是	137,748 (RMB30,000)	131,568 (RMB30,000)	87,712	5%	2	-	營運周轉	-	無	-	2,242,746	4,485,491

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. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元/外幣千元

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	2,242,746	35,000	-	-	-	0.00 %	5,606,864	是	否	否
0	"	得意精密電子(蘇州)有限公司	2	2,242,746	158,000 (USD5,000)	155,100 (USD5,000)	-	-	1.38 %	5,606,864	"	"	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	2,242,746	474,000 (USD15,000)	465,300 (USD15,000)	-	-	4.15 %	5,606,864	"	"	"
0	"	番禺得意精密電子工業有限公司	2	2,242,746	948,000 (USD30,000)	930,600 (USD30,000)	-	-	8.30 %	5,606,864	"	"	"
0	"	嘉基科技(股)公司	2	2,242,746	100,000	-	-	-	0.00 %	5,606,864	"	"	否
1	番禺得意精密電子工業有限公司	瑞佳企業有限公司	1	871,405	94,800 (USD3,000)	93,060 (USD3,000)	-	-	2.14 %	2,178,513	否	"	"
2	嘉基科技股份有限公司	嘉基電子科技(蘇州)有限公司	2	485,411	252,800 (USD8,000)	186,240 (USD6,000)	108,640 (USD3,500)	-	19.18 %	970,821	"	"	是

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				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
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	5,362	0.67 %	5,362	
"	鈺邦科技	"	"	594,000	19,424	0.70 %	19,424	註
"	台灣超微光學股份有限公司	"	"	1,368,800	-	5.35 %	-	註
"	嘉德晶光電股份有限公司	"	"	1,169,977	-	17.33 %	-	註
"	誠翌科技股份有限公司	"	"	600,000	-	18.37 %	-	註
"	廣迎新工業股份有限公司	"	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	4,696	5.73 %	4,696	
"	晶喬科技股份有限公司	"	"	400,000	3,840	5.33 %	3,840	

註：已全數認列損失。

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：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)

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)	106.10~108.09	783,623	583,265	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	962,967	95.67 %	月結90天	-	無顯著差異	422,859	94.66 %	
"	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	1,006,584	100.00 %	"	-	"	(445,117)	100.00 %	
瑞佳企業有限公司	本公司	子公司	銷貨淨額	5,024,164	74.73 %	"	-	"	2,115,267	62.28 %	
"	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	6,196,891	94.57 %	"	-	"	(1,254,976)	41.69 %	
"	深圳市得意自動化科技有限公司	"	銷貨淨額	128,095	1.91 %	"	-	"	44,268	1.30 %	
"	宗睿科技(深圳)有限公司	"	銷貨淨額	336,458	5.00 %	"	-	"	190,040	5.60 %	
"	衛南得意精密電子有限公司	"	進貨淨額	288,576	4.40 %	"	-	"	(68,442)	2.27 %	
"	"	"	銷貨淨額	129,529	1.93 %	"	-	"	57,547	1.69 %	
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	1,481,670	30.32 %	"	-	"	(406,996)	33.91 %	
"	衛南得意精密電子有限公司	"	進貨淨額	236,615	4.84 %	"	-	"	(44,406)	3.70 %	
嘉基電子科技(蘇州)有限公司	嘉基科技股份有限公司	子公司	銷貨淨額	1,433,121	98.00 %	"	-	"	285,992	96.00 %	

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	422,859	3.37	-	-	51,802	-
瑞佳企業有限公司	"	"	2,115,267	3.60	-	-	688,914	-
"	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	406,996	5.22	-	-	20,891	-
"	宗睿科技(深圳)有限公司	"	190,040	2.41	-	-	16,535	-
得意精密電子(蘇州)有限公司	欣城發展有限公司	"	445,117	3.33	-	-	174,387	-
嘉望投資有限公司	瑞佳企業有限公司	母公司	959,171	-	-	-	-	-
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	1,254,976	7.93	-	-	793,572	-
嘉基電子科技(蘇州)有限公司	嘉基科技股份有限公司	子公司	285,992	7.29	-	-	113,314	-

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)

9.從事衍生工具交易：詳附註六(二)。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇八年度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：

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	108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	其他收入	162	與一般交易相同	- %
0	"	"	1	應收帳款	2,982	"	0.02 %
0	"	"	1	管理費用	3	"	- %
0	"	"	1	其他應收款	2,272	"	0.01 %
0	"	嘉基科技股份有限公司	1	其他收入	101	"	- %
0	"	"	1	銷貨淨額	118	"	- %
0	"	"	1	進貨淨額	9,299	"	0.08 %
0	"	"	1	應付帳款	7,060	"	0.05 %
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	22,006	"	0.20 %
0	"	"	1	其他應收款	108	"	- %
0	"	LOTES EU GmbH	1	管理費用	4,733	"	0.04 %
0	"	欣城發展有限公司	1	應付帳款	422,859	"	2.70 %
0	"	"	1	進貨淨額	962,967	"	8.74 %
0	"	"	1	其他應付款	11	"	- %
0	"	"	1	推銷費用	92	"	- %
0	"	瑞佳企業有限公司	1	應收帳款	9,428	"	0.06 %
0	"	"	1	應付帳款	2,115,267	"	13.49 %
0	"	"	1	出售固定資產	427	"	- %
0	"	"	1	進貨淨額	5,024,164	"	45.60 %
0	"	"	1	銷貨收入	20,830	"	0.19 %
0	"	"	1	其他應收款	675	"	- %
0	"	"	1	其他應付款	1,506	"	0.01 %
0	"	"	1	其他收入	701	"	- %
0	"	番禺得意精密電子工業有限公司	1	其他應收款	88,029	"	0.56 %
0	"	"	1	利息收入	317	"	- %
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	1,254,976	"	8.00 %
1	"	"	3	應付帳款	406,996	"	2.59 %
1	"	"	3	本期進貨	1,481,670	"	13.45 %
1	"	"	3	銷貨收入	6,196,891	"	56.25 %
1	"	"	3	其他應收款	34,941	"	0.22 %
1	"	"	3	其他應付款	14,111	"	0.09 %
1	"	得意精密電子(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	3,707	"	0.03 %
1	"	"	3	本期進貨	4,099	"	0.04 %
1	"	"	3	應收帳款	1,695	"	0.01 %
1	"	"	3	應付帳款	3,540	"	0.02 %
1	"	衡南得意精密電子有限公司	3	購買模具	236,615	"	2.15 %
1	"	"	3	應收帳款	11	"	- %
1	"	"	3	應付帳款	44,406	"	0.28 %
1	"	"	3	出售固定資產	4,926	"	0.03 %
1	"	"	3	其他應收款	368	"	- %
1	"	"	3	銷貨收入	217	"	- %

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	108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	537	與一般交易相同	- %
1	"	"	3	應收帳款	806	"	- %
1	"	"	3	應付帳款	199	"	- %
1	"	"	3	其他應收款	18	"	- %
1	"	"	3	本期進貨	572	"	- %
1	"	"	3	銷貨收入	1,626	"	0.01 %
1	"	"	3	其他收入	154	"	- %
1	"	深圳市得意自動化科技有限公司	3	應收帳款	2,343	"	0.01 %
1	"	"	3	應付帳款	2	"	- %
1	"	"	3	其他應收款	13	"	- %
1	"	"	3	銷貨收入	8,372	"	0.08 %
1	"	"	3	本期進貨	193	"	- %
1	"	"	3	其他收入	115	"	- %
1	"	嘉基電子科技(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	66,239	"	0.60 %
1	"	"	3	應收帳款	31,214	"	0.20 %
1	"	中山得意電子有限公司	3	其他應付款	4,145	"	0.03 %
1	"	廣州樂思得科技有限公司	3	應收帳款	95	"	- %
1	"	"	3	其他應收款	22	"	- %
1	"	"	3	銷貨收入	139	"	- %
1	"	"	3	其他收入	73	"	- %
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	1,006,584	"	9.14 %
2	"	"	3	應收帳款	445,117	"	2.84 %
2	"	"	3	應付帳款	543	"	- %
2	"	"	3	本期進貨	1,478	"	0.01 %
2	"	宗喀科技(深圳)有限公司	3	銷貨收入	15,309	"	0.14 %
2	"	"	3	應收帳款	6,810	"	0.04 %
2	"	嘉基電子科技(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	12,689	"	0.12 %
2	"	"	3	本期進貨	1,824	"	0.02 %
2	"	"	3	應付帳款	663	"	- %
2	"	"	3	其他應收款	4,098	"	0.03 %
2	"	"	3	應收帳款	7,264	"	0.05 %
2	"	"	3	其他收入	7,151	"	0.06 %
2	"	"	3	出售固定資產	3,354	"	0.02 %
2	"	深圳市得意自動化科技有限公司	3	銷貨收入	30,892	"	0.28 %
2	"	"	3	本期進貨	1,208	"	0.01 %
2	"	"	3	應收帳款	19,361	"	0.12 %
3	瑞佳企業有限公司	欣城發展有限公司	3	本期進貨	43,114	"	0.39 %
3	"	"	3	應付帳款	23,313	"	0.15 %
3	"	宗喀科技(深圳)有限公司	3	銷貨收入	336,458	"	3.05 %
3	"	"	3	本期進貨	10,859	"	0.10 %
3	"	"	3	應收帳款	190,040	"	1.21 %
3	"	"	3	應付帳款	426	"	- %
3	"	嘉望投資有限公司	3	應付帳款	959,171	"	6.12 %
3	"	鴻奇機器人股份有限公司	3	應收帳款	8,495	"	0.05 %
3	"	衡南得意精密電子有限公司	3	銷貨收入	129,529	"	1.18 %
3	"	"	3	應收帳款	57,547	"	0.37 %
3	"	"	3	本期進貨	288,576	"	2.62 %
3	"	"	3	應付帳款	68,442	"	0.44 %

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	108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	
3	瑞佳企業有限公司	深圳市得意自動化科技有限公司	3	銷貨收入	128,095	與一般交易相同	1.16 %
3	"	"	3	應收帳款	44,268	"	0.28 %
4	衡南得意精密電子有限公司	"	3	銷貨收入	11,970	"	0.11 %
4	"	"	3	應收帳款	5,012	"	0.03 %
4	"	宗喀科技(深圳)有限公司	3	銷貨收入	77,835	"	0.71 %
4	"	"	3	應收帳款	42,520	"	0.27 %
4	"	"	3	應付帳款	65	"	- %
4	"	得意精密電子(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	23,390	"	0.01 %
4	"	"	3	本期進貨	136	"	- %
4	"	"	3	應付帳款	149	"	- %
4	"	"	3	應收帳款	5,411	"	0.03 %
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	1,433,121	"	13.04 %
5	"	"	3	應付帳款	21,932	"	0.14 %
5	"	"	3	應收帳款	285,992	"	1.82 %
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	12	"	- %
6	"	"	3	銷貨收入	1,550	"	0.01 %
6	"	"	3	應收帳款	93	"	- %
6	"	"	3	應付帳款	14	"	- %

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

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八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	808,071	800,126	26,050,000	100.00%	4,235,176	541,144	533,804	註2
"	嘉望投資有限公司	"	"	12,448	12,325	401,281	100.00%	1,609,258	53,855	53,855	
"	冠思發展有限公司	"	"	620,910	614,805	20,016,426	100.00%	1,888,406	172,918	166,738	註2
"	札西投資有限公司	Anguilla, British West	"	15,510	15,358	500,000	100.00%	111,046	10,796	10,796	
"	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	690,000	69,000,000	100.00%	657,593	73,062	73,170	
"	Lotes USA, Inc.	888 SW 5TH AVE 800 PORTLAND OR 97204	市場開發	77,550	76,788	2,500,000	100.00%	61,739	4,205	4,205	
"	LOTES EU GmbH	Ulmenstrabe 23-25, 60325 Frankfurt am Main,	市場開發	3,387	3,520	100,000	100.00%	2,431	674	674	
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	808,071	800,126	26,050,000	100.00%	4,357,043	541,144	541,144	

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	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
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
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	3,102	3,072	100,000	100.00%	1,826	(10)	(10)	
"	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	3,142	3,111	101,281	100.00%	648,236	53,864	53,864	
冠恩發展有限公司	捷祐有限公司	香港	從事控股及轉投資事務	620,920	614,815	20,016,756	100.00%	1,904,558	172,918	172,918	
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	15,510	15,358	500,000	100.00%	111,046	10,796	10,796	
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%	(5,188)	544	514	
"	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	487,426	29,762,788	58.36%	566,088	117,788	70,119	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	-	-	-	-	-	
"	機隆有限公司	Samoa	從事控股及轉投資事業	153,648	152,039	4,950,000	100.00%	145,922	24,027	11,158	
機隆有限公司	日輝有限公司	Samoa	從事控股及轉投資事業	153,648	152,039	4,950,000	100.00%	145,922	24,027	11,158	

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	828,234	(二)	791,010	-	-	791,010	541,144	100.00 %	533,801	4,235,155	-
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	620,066	(二)	620,066	-	-	620,066	172,918	100.00 %	166,738	1,888,347	-
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	15,510	(二)	15,510	-	-	15,510	10,796	100.00 %	10,796	111,046	-
衡南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	379,354	(三)	-	-	-	-	32,848	100.00 %	25,960	485,774	-
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	153,648	(二)	153,648	-	-	153,648	24,027	58.36 %	6,512	90,590	-
深圳得惠自動化科技有限公司	工業機械手、自動化設備及其零配件之生產	109,640	(三)	-	-	-	-	17,841	100.00 %	17,841	72,153	-
中山得惠電子有限公司	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	920,976	(三)	-	-	-	-	(14,521)	100.00 %	(14,521)	906,928	-
廣州樂思得科技有限公司	研究及試驗發展	2,193	(三)	-	-	-	-	(1,172)	100.00 %	(1,172)	1,059	-
重慶福欣瑞電子科技有限公司	電子元器件、汽車零部件及其配件、計算機及其配件之研發及銷售、模具開發及貨物及技術進出口	2,631	(三)	-	-	-	-	(708)	51.00 %	(361)	993	-
衡南得惠物業發展有限公司	房地產開發、房屋租賃、景觀設計及室內裝修	35,085	(三)	-	-	-	-	(7)	100.00 %	(7)	35,078	-

## 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)

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。

### 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	1,426,586千元	1,576,034千元	6,728,237 千元
嘉基科技股份有限公司	153,648千元	153,648千元	582,493 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：

合併公司民國一〇八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。

### (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。

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)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：

產品及勞務名稱	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
A產品	\$ 491,200	434,323	1,178,241	987,857
B產品	388,787	337,538	969,420	967,975
C產品	243,638	242,737	690,555	725,915
D產品	4,040	235,339	214,250	710,759
其他	3,027,778	2,456,724	7,964,792	6,310,439
合計	<u>\$ 4,155,443</u>	<u>3,706,661</u>	<u>11,017,258</u>	<u>9,702,945</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。

地區別	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
來自外部客戶收入：				
臺灣	\$ 224,115	94,001	462,026	255,451
中國大陸	3,197,448	3,162,115	8,723,592	8,253,206
其他國家	733,880	450,545	1,831,640	1,194,288
合計	<u>\$ 4,155,443</u>	<u>3,706,661</u>	<u>11,017,258</u>	<u>9,702,945</u>

地區別	108.9.30	107.12.31	107.9.30
非流動資產：			
臺灣	\$ 416,391	382,839	357,311
中國大陸	4,276,957	3,742,458	3,584,956
	<u>\$ 4,693,348</u>	<u>4,125,297</u>	<u>3,942,267</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、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。