

嘉澤端子工業股份有限公司

個體財務報告

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	11~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六)重要會計項目之說明	21~39
(七)關係人交易	39~41
(八)質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其 他	42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42~43
2.轉投資事業相關資訊	43~44
3.大陸投資資訊	44~45
(十四)部門資訊	45
九、重要會計項目明細表	46~58



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民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(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，上開個體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編製，足以允當表達嘉澤端子工業股份有限公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之財務狀況，與民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

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規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報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，與嘉澤端子工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對嘉澤端子工業股份有限公司民國一〇五年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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個體財務報告附註四(十五)；銷貨折讓準備之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(二)；銷貨折讓準備之說明，請詳個體財務報告附註六(九)

關鍵查核事項之說明：

營業收入為決定嘉澤端子工業股份有限公司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折讓準備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端子工業股份有限公司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銷貨折讓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；取得管理階層估列折讓準備之方法，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銷貨折讓之實際情況，分析銷貨折讓估列之允當性。

二、存貨之評價

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(一)；提列存貨跌價損失之資訊，請詳個體財務報告附註六(三)。

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。因此，存貨評價之測試為本會計師執行嘉澤端子工業股份有限公司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，以評估呆滯損失提列之允當性。

三、採權益法投資之子公司持有以成本衡量金融資產之減損評估

有關金融資產減損評估之會計政策請詳個體財務報告附註四(六)；採權益法投資之子公司持有以成本衡量金融資產之減損評估之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(三)；採權益法投資之子公司持有以成本衡量金融資產之減損評估之說明，請詳個體財務報告附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

嘉澤端子工業股份有限公司採權益法投資之子公司持有以成本衡量之金融資產，因被投資公司近年持續產生虧損，資產減損可能存在風險。因此，採權益法投資之子公司持有以成本衡量金融資產之減損評估為本會計師執行嘉澤端子工業股份有限公司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減損跡象所依據之基礎，瞭解被投資公司近期產業發展情形、業務營運情況及財務狀況，取得並評估管理階層估計投資可回收金額所依據之資料及其評估之允當性。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

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

嘉澤端子工業股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體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個體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個體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.辨認並評估個體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，惟其目的非對嘉澤端子工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使嘉澤端子工業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體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端子工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責對該等被投資公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報告之查核意見。

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，決定對嘉澤端子工業股份有限公司民國一〇五年度個體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
阿音焯



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號
民國一〇六年三月二十日

嘉澤瑞手工業股份有限公司

資產負債表

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105.12.31		104.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(十七))	\$ 395,058	4	1,175,563	11
1150 應收票據淨額(附註六(二))	4,800	-	3,622	-
1170 應收帳款淨額(附註六(二)及(十七))	2,954,128	28	2,656,749	24
1181 應收帳款-關係人(附註六(二)、(十七)及七)	8,914	-	8,793	-
1200 其他應收款(附註六(二)及(十七))	34,748	-	25,214	-
1210 其他應收款-關係人(附註六(二)、(十七)及七)	511,666	5	419,760	4
130X 存貨(附註六(三))	1,952	-	2,123	-
1410 預付款項	-	-	1,349	-
1470 其他流動資產	3,911,304	37	4,306,308	39
非流動資產：				
1550 採用權益法之投資(附註六(四)及(十三))	6,428,299	60	6,216,106	58
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	50,874	-	52,145	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(六))	285,876	3	286,834	3
1780 無形資產(附註六(七))	2,424	-	4,988	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十二))	36,166	-	34,880	-
1900 其他非流動資產	6,027	-	6,027	-
	<u>6,809,666</u>	<u>63</u>	<u>6,600,980</u>	<u>61</u>
資產總計	<u>\$ 10,720,970</u>	<u>100</u>	<u>10,907,288</u>	<u>100</u>
負債及權益				
負債：				
105.12.31 短期借款(附註六(八)、(十七)及九)	\$ -	-	117,000	1
105.12.31 應付票據(附註六(十七))	5,393	-	10,044	-
105.12.31 應付帳款-關係人(附註六(十七)及七)	-	-	9	-
105.12.31 應付帳款(附註六(十七))	19,365	-	32,997	-
105.12.31 應付帳款-關係人(附註六(十七)及七)	2,401,501	23	2,265,508	20
105.12.31 其他應付款(附註六(十一)及(十七))	179,273	2	158,908	1
105.12.31 其他應付款項-關係人(附註六(十七)及七)	23,097	-	21,860	-
105.12.31 本期所得稅負債(附註六(十二))	42,192	-	117,913	1
105.12.31 負債準備-流動(附註六(九))	103,478	1	59,620	1
105.12.31 其他流動負債	7,114	-	6,228	-
	<u>2,781,413</u>	<u>26</u>	<u>2,790,087</u>	<u>24</u>
非流動負債：				
105.12.31 負債準備-非流動(附註六(九)及(十一))	41,625	-	75,582	1
105.12.31 遞延所得稅負債(附註六(十二))	-	-	783	-
105.12.31 其他非流動負債	1,013	-	900	-
	<u>42,638</u>	<u>-</u>	<u>77,265</u>	<u>1</u>
負債總計	<u>2,824,051</u>	<u>26</u>	<u>2,867,352</u>	<u>25</u>
歸屬母公司業主之權益：				
105.12.31 股本(附註六(十三))	934,779	9	934,779	9
105.12.31 資本公積(附註六(十三))	2,383,441	22	2,365,507	22
105.12.31 保留盈餘(附註六(十二)、(十三)及(十六))	4,616,312	43	4,346,089	40
105.12.31 其他權益(附註六(十三))	(37,613)	-	393,561	4
105.12.31 歸屬母公司業主之權益合計	7,896,919	74	8,039,936	75
權益總計	<u>7,896,919</u>	<u>74</u>	<u>8,039,936</u>	<u>75</u>
負債及權益總計	<u>\$ 10,720,970</u>	<u>100</u>	<u>10,907,288</u>	<u>100</u>

董事長：朱德祥



經理人：何德佑



(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：劉興夏



嘉澤端子工業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日起至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	105年度		104年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註七)	\$ 6,947,169	100	6,644,447	100
5000 營業成本(附註六(三)、(七)、(十一)、七及十二)	<u>6,273,900</u>	<u>90</u>	<u>5,757,610</u>	<u>87</u>
營業毛利	673,269	10	886,837	13
營業費用(附註六(七)、(十)、(十一)、七及十二):				
6100 推銷費用	243,855	4	222,836	3
6200 管理費用	174,283	3	149,071	2
6300 研究發展費用	<u>43,182</u>	<u>1</u>	<u>41,634</u>	<u>1</u>
營業費用合計	<u>461,320</u>	<u>8</u>	<u>413,541</u>	<u>6</u>
營業淨利	<u>211,949</u>	<u>2</u>	<u>473,296</u>	<u>7</u>
營業外收入及支出(附註六(十五)及七):				
7010 其他收入	42,165	1	90,500	1
7020 其他利益及損失	(56,518)	(1)	44,138	1
7050 財務成本	(1,377)	-	(174)	-
7070 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(四)及十三)	<u>560,433</u>	<u>8</u>	<u>346,357</u>	<u>5</u>
營業外收入及支出合計	<u>544,703</u>	<u>8</u>	<u>480,821</u>	<u>7</u>
繼續營業部門稅前淨利	756,652	10	954,117	14
7950 減: 所得稅費用(附註六(十二))	<u>66,328</u>	<u>1</u>	<u>157,857</u>	<u>2</u>
本期淨利	<u>690,324</u>	<u>9</u>	<u>796,260</u>	<u>12</u>
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(十一))	661	-	4,205	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十二))	<u>(112)</u>	<u>-</u>	<u>(613)</u>	<u>-</u>
不重分類至損益之項目合計	<u>549</u>	<u>-</u>	<u>3,592</u>	<u>-</u>
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(十三))	(427,445)	(6)	(25,904)	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益(附註六(十三))	(3,729)	-	1,223	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>(431,174)</u>	<u>(6)</u>	<u>(24,681)</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(430,625)</u>	<u>(6)</u>	<u>(21,089)</u>	<u>-</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 259,699</u>	<u>3</u>	<u>775,171</u>	<u>12</u>
基本每股盈餘(單位:新台幣元)(附註六(十四))	<u>\$ 7.38</u>		<u>8.52</u>	
稀釋每股盈餘(單位:新台幣元)(附註六(十四))	<u>\$ 7.33</u>		<u>8.47</u>	

董事長: 朱德祥



(請詳閱後附個體財務報告附註)
經理人: 何德佑



會計主管: 劉興夏



嘉澤瑞五工業股份有限公司



民國一〇五年及一〇四年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

股 本	資本公積		保留盈餘		其他權益項目			權益總額
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融商品未實現(損)益	權益總額	
\$ 934,779	2,362,316	579,036	3,481,329	414,656	-	3,586	7,775,702	
-	-	-	796,260	-	-	-	796,260	
-	-	-	3,592	(25,904)	-	1,223	(21,089)	
-	-	-	799,852	(25,904)	-	1,223	775,171	
-	-	107,758	(107,758)	-	-	-	-	
-	-	(514,128)	(514,128)	-	-	-	(514,128)	
-	3,191	-	-	-	-	-	3,191	
934,779	2,365,507	686,794	3,659,295	388,752	4,809	-	8,039,936	
-	-	-	690,324	-	-	-	690,324	
-	-	-	549	(427,445)	-	(3,729)	(430,625)	
-	-	-	690,873	(427,445)	-	(3,729)	259,699	
-	-	79,626	(79,626)	-	-	-	-	
-	-	(420,650)	(420,650)	-	-	-	(420,650)	
\$ 934,779	17,934	766,420	3,849,892	(38,693)	1,080	-	7,896,919	

民國一〇四年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

其他資本公積變動：

採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數

民國一〇四年十二月三十一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

其他資本公積變動：

採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數

民國一〇五年十二月三十一日餘額

註：本公司民國一〇五年及一〇四年一月一日起至十二月三十一日董監酬勞均為4,480千元、員工酬勞分別為50,000千元及43,000千元，已分別於各該期間之綜合損益表中扣除。



董事長：朱德祥

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：何德佑

會計主管：劉興夏



嘉澤電子工業股份有限公司

現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度	104年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 756,652	954,117
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	3,213	2,717
攤銷費用	2,672	4,065
呆帳費用	2,769	36
利息收入	(6,416)	(3,420)
利息費用	1,377	174
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(560,433)	(346,357)
存貨跌價、呆滯及報廢損失	13,868	12,125
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(62)	(17)
收益費損項目合計	<u>(543,012)</u>	<u>(330,677)</u>
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	(1,178)	2,701
應收帳款增加	(300,269)	(281,244)
其他應收款減少	3,430	13,971
存貨增加	(105,774)	(54,668)
預付款項減少	170	258
其他流動資產減少(增加)	1,349	(655)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(402,272)</u>	<u>(319,637)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據(減少)增加	(4,660)	317
應付帳款增加	122,361	579,167
其他應付款項增加	21,602	15,935
負債準備增加	10,563	23,704
其他流動負債增加	886	3,993
其他非流動負債增加	113	900
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>150,865</u>	<u>624,016</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(251,407)</u>	<u>304,379</u>
調整項目合計	<u>(794,419)</u>	<u>(26,298)</u>
營運產生之現金流(出)入	(37,767)	927,819
收取之利息	6,549	3,389
支付之利息	(1,377)	(135)
支付之所得稅	(144,230)	(158,895)
營業活動之淨現金流(出)入	<u>(176,825)</u>	<u>772,178</u>

嘉澤電子工業股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	105年度	104年度
投資活動之現金流量：		
處份不動產、廠房及設備	\$ 62	17
取得不動產、廠房及設備	(984)	(2,910)
取得投資性不動產	-	(42,657)
其他非流動資產增加	-	(5,991)
無形資產增加	(108)	(3,661)
增加採權益法之長期股權投資	(65,000)	(69,312)
投資活動之淨現金流出	(66,030)	(124,514)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(117,000)	117,000
發放現金股利	(420,650)	(514,128)
籌資活動之淨現金流出	(537,650)	(397,128)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(780,505)	250,536
期初現金及約當現金餘額	1,175,563	925,027
期末現金及約當現金餘額	\$ <u>395,058</u>	<u>1,175,563</u>

董事長：朱德祥



(請詳閱後附個體財務報告附註)
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

個體財務報告附註

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

(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

本個體財務報告已於民國一〇六年三月二十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)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

經評估後本公司認為，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對個體財務報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。截至本個體財務報告發布日止，除國際財務報導準則第9號及第15號業經金管會通過自民國一〇七年一月一日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

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9號「金融工具」	2018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15號「客戶合約之收入」	2018年1月1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15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	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「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	2018年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

對本公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28 2016.4.12	國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	<p>新準則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，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。</p> <p>2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。</p>
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號「金融工具」	<p>新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，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。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 • 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 • 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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個體財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本個體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個體財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」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，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- (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。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本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。本個體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) 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。

除非貨幣性之備供出售金融資產、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。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(四)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.預期於本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.預期將於本公司正常營業週期中清償者。
- 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到期清償者。
- 4.本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。

(五)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。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

(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。

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」。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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本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本公司過去收款經驗、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。

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。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

本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，本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。

2. 金融負債

(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。

透過損益按公允價值衡量之金融負債若屬出售借入公允價值無法可靠衡量之無報價權益投資且須交付該權益投資之義務者，以成本衡量，並列報於「以成本衡量之金融負債」。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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

本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本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。

(七)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。

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具有控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本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。

(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。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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本公司，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	40年
(2)機器設備	3~8年
(3)其他設備	2~5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，若預期值與先前的估計不同時，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為投資性不動產時，該項不動產應以變更為用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

(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

本公司以營業租賃方式承租辦公室，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。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)無形資產

1.電腦軟體

本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。本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，本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，則本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。

本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。

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，且使本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。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)收入認列

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。

(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。本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本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。當計算結果對本公司有利時，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本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，對本公司而言，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。本公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

本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。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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本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。

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。

本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。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，在很有可能有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

本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。本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。本公司之潛在稀釋普通股為給與員工之股票選擇權。

(二十)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

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「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，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，且對本個體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，本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(三)。

(二)銷貨折讓準備

本公司依銷貨交易性質及條件估列折讓準備，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。銷貨折讓準備估列情形請詳附註六(九)。

(三)採權益法投資之子公司持有以成本衡量金融資產之減損評估

採權益法投資之子公司持有以成本衡量金融資產之減損評估過程中，須依賴主觀判斷並依據被投資公司之產業環境及財務業務狀況，評估減損跡象及估計投資可回收金額，任何由於經濟狀況之變遷或被投資公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。相關投資減損評估情形請詳附註六(四)。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
零用金	\$ 279	483
活期存款及支票存款	257,864	569,812
定期存款	<u>136,915</u>	<u>605,268</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 395,058</u>	<u>1,175,563</u>

本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(十七)。

(二)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
應收票據	\$ 4,800	3,622
應收帳款(含關係人)	2,969,207	2,668,938
其他應收款(含關係人)	34,786	38,349
減：備抵呆帳	<u>(6,165)</u>	<u>(3,396)</u>
	<u>\$ 3,002,628</u>	<u>2,707,513</u>

本公司民國一〇五年度及一〇四年度之應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表，請詳附註六(十七)1.(3)減損損失說明。

(三)存 貨

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
商品	\$ 490,719	405,742
製成品	9,714	9,210
在製品	48	179
原料	18	68
在途存貨	<u>11,167</u>	<u>4,561</u>
	<u>\$ 511,666</u>	<u>419,760</u>

本公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日存貨分別包含備抵存貨跌價損失33,077千元及22,739千元。

本公司認列之存貨相關費損(利益)明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
銷貨成本	\$ 6,260,032	5,745,485
存貨跌價、呆滯及報廢損失	<u>13,868</u>	<u>12,125</u>
合計	<u>\$ 6,273,900</u>	<u>5,757,610</u>

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本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個體財務報告附註(續)

(四)採用權益法之投資

本公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	105.12.31	104.12.31
子公司	\$ 6,428,299	6,216,106

1.子公司

請參閱民國一〇五年度合併財務報告。

本公司採用權益法之子公司嘉祐投資股份有限公司持有以成本衡量之金融資產，經評估被投資公司產業環境其財務及業務狀況，於民國一〇五年度對所持有之以成本衡量之金融資產－嘉德晶光電股份有限公司及誠翌科技股份有限公司分別認列28,908千元及1,762千元之減損損失。

2.擔保

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土地	房屋及建築	機器設備	其他	總計
成本或認定成本：					
民國105年1月1日餘額	\$ 28,250	31,568	13,580	33,149	106,547
增添	-	-	698	286	984
處分	-	-	-	(145)	(145)
民國105年12月31日餘額	\$ 28,250	31,568	14,278	33,290	107,386
民國104年1月1日餘額	\$ 249,650	54,996	13,070	32,206	349,922
增添	-	-	510	2,400	2,910
處分	-	-	-	(1,457)	(1,457)
移轉至投資性不動產	(221,400)	(23,428)	-	-	(244,828)
民國104年12月31日餘額	\$ 28,250	31,568	13,580	33,149	106,547
折舊及減損損失：					
民國105年1月1日餘額	\$ -	12,967	12,802	28,633	54,402
本年度折舊	-	767	191	1,297	2,255
處分	-	-	-	(145)	(145)
民國105年12月31日餘額	\$ -	13,734	12,993	29,785	56,512
民國104年1月1日餘額	\$ -	12,247	12,725	28,821	53,793
本年度折舊	-	1,101	77	1,269	2,447
處分	-	-	-	(1,457)	(1,457)
移轉至投資性不動產	-	(381)	-	-	(381)
民國104年12月31日餘額	\$ -	12,967	12,802	28,633	54,402

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土地	房屋及建築	機器設備	其他	總計
帳面價值：					
民國105年12月31日	\$ 28,250	17,834	1,285	3,505	50,874
民國104年12月31日	\$ 28,250	18,601	778	4,516	52,145

本公司於民國一〇四年七月將不擬再使用之廠房出租與他人，故將相關土地及廠房移轉至投資性不動產。

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，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。

(六)投資性不動產

本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105年1月1日餘額	\$ 248,200	39,285	287,485
民國105年12月31日餘額	\$ 248,200	39,285	287,485
民國104年1月1日餘額	\$ -	-	-
購置增添	26,800	15,857	42,657
自不動產、廠房及設備轉入	221,400	23,428	244,828
民國104年12月31日餘額	\$ 248,200	39,285	287,485
折舊及減損損失：			
民國105年1月1日餘額	\$ -	651	651
折舊	-	958	958
民國105年12月31日餘額	\$ -	1,609	1,609
民國104年1月1日餘額	\$ -	-	-
折 舊	-	270	270
自不動產、廠房及設備轉入	-	381	381
民國104年12月31日餘額	\$ -	651	651
帳面金額：			
民國105年12月31日	\$ 248,200	37,676	285,876
民國104年12月31日	\$ 248,200	38,634	286,834
公允價值：			
民國105年12月31日	\$ 249,137	40,336	289,473
民國104年12月31日	\$ 249,137	40,336	289,473

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本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個體財務報告附註(續)

(七)無形資產

本公司無形資產之成本及攤銷變動明細如下：

	電腦軟體	其他	合計
成本：			
民國105年1月1日餘額	\$ 32,674	600	33,274
單獨取得	<u>108</u>	<u>-</u>	<u>108</u>
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 32,782</u>	<u>600</u>	<u>33,382</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 29,613	-	29,613
單獨取得	<u>3,061</u>	<u>600</u>	<u>3,661</u>
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 32,674</u>	<u>600</u>	<u>33,274</u>
攤銷及減損損失：			
民國105年1月1日餘額	\$ 28,286	-	28,286
本期攤銷	<u>2,672</u>	<u>-</u>	<u>2,672</u>
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 30,958</u>	<u>-</u>	<u>30,958</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 24,221	-	24,221
本期攤銷	<u>4,065</u>	<u>-</u>	<u>4,065</u>
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 28,286</u>	<u>-</u>	<u>28,286</u>
帳面價值：			
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 1,824</u>	<u>600</u>	<u>2,424</u>
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 4,388</u>	<u>600</u>	<u>4,988</u>

本公司無形資產攤銷費用分別列報於綜合損益表之下列項目：

	105年度	104年度
營業費用	<u>\$ 2,672</u>	<u>4,065</u>

(八)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	105.12.31	104.12.31
無擔保銀行借款	<u>\$ -</u>	<u>117,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 706,750</u>	<u>591,655</u>
利率區間	<u>- %</u>	<u>1.12 %</u>

有關本公司利率及外幣風險之暴險資訊，請詳附註六(十七)。另，本公司以資產設定抵押供短期借款之擔保情形請詳附件八。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)負債準備

	銷貨折讓	員工福利	法律	合計
民國105年1月1日餘額	\$ 59,620	54,082	21,500	135,202
當期增加之負債準備	37,922	-	11,324	49,246
當期減少之負債準備	(26,888)	(12,457)	-	(39,345)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 70,654</u>	<u>41,625</u>	<u>32,824</u>	<u>145,103</u>
流動	\$ 70,654	-	32,824	103,478
非流動	-	41,625	-	41,625
	<u>\$ 70,654</u>	<u>41,625</u>	<u>32,824</u>	<u>145,103</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 36,936	57,267	21,500	115,703
當期新增之負債準備	56,212	-	-	56,212
當期減少之負債準備	(33,528)	(3,185)	-	(36,713)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 59,620</u>	<u>54,082</u>	<u>21,500</u>	<u>135,202</u>
流動	\$ 59,620	-	-	59,620
非流動	-	54,082	21,500	75,582
	<u>\$ 59,620</u>	<u>54,082</u>	<u>21,500</u>	<u>135,202</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。

2.員工福利

員工福利係本公司之確定福利計劃估列數，請詳附註六(十一)說明。

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20,734千元及利息12,090元，本公司並於民國一〇五年度帳上補足估列法律事項準備計32,824千元。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)營業租賃

1.承租人租賃

民國一〇五年度及一〇四年度營業租賃列報於損益之費用皆為60千元。

2.出租人租賃

本公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(六)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
一年內	\$ 6,116	5,085
一年至五年	18,082	21,911
五年以上	-	463
合計	<u>\$ 24,198</u>	<u>27,459</u>

民國一〇五年及一〇四年度由投資性不動產產生之租金收入分別為5,221千元及386千元。投資性不動產所發生之直接營運費用(包括維修)如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
產生租金收入者	\$ 1,027	925
未產生租金收入者	-	38
	<u>\$ 1,027</u>	<u>963</u>

(十一)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>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 67,719	66,564
計畫資產之公允價值	(26,094)	(12,482)
淨確定福利負債	<u>\$ 41,625</u>	<u>54,082</u>

本公司員工福利負債明細如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
帶薪假負債	<u>\$ 2,555</u>	<u>2,566</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。

(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。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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26,094千元。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

本公司民國一〇五年及一〇四年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 66,564	69,887
當期服務成本及利息	1,827	2,543
淨確定福利(資產)負債再衡量數	(672)	(4,110)
前期服務成本	-	(409)
計畫支付之福利	-	(1,347)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 67,719</u>	<u>66,564</u>

(3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇五年及一〇四年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 12,482	12,620
利息收入	169	230
淨確定福利(資產)負債再衡量數	(11)	95
已提撥至計畫之金額	13,454	884
計畫已支付之福利	-	(1,347)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 26,094</u>	<u>12,482</u>

(4) 認列為損益之費用

本公司民國一〇五年及一〇四年度認列為損益之費用如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
當期服務成本	\$ 854	1,177
淨確定福利負債之淨利息	804	1,136
前期服務成本及清償損益	-	(409)
	<u>\$ 1,658</u>	<u>1,904</u>
營業成本	\$ 229	260
推銷費用	471	565
管理費用	537	595
研究發展費用	421	484
	<u>\$ 1,658</u>	<u>1,904</u>

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(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

本公司民國一〇五年及一〇四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>105年度</u>	<u>104年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 3,605	(600)
本期認列	<u>661</u>	<u>4,205</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 4,266</u>	<u>3,605</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>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
折現率	1.50 %	1.50 %
未來薪資增加	2.00 %	2.00 %

本公司預計於民國一〇五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1,386千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為13年。

(7)敏感度分析

民國一〇五年及一〇四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>
105年12月31日		
折現率	\$ (2,141)	2,237
未來薪資增加	2,220	(2,136)
104年12月31日		
折現率	(2,217)	2,321
未來薪資增加	2,304	(2,211)

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

本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。在此計畫下本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。

本公司民國一〇五年及一〇四年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為5,174千元及5,079千元，已提撥至勞工保險局。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)所得稅

1.所得稅費用(利益)

本公司民國一〇五年度及一〇四年度費用(利益)明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 40,077	92,026
未分配盈餘加徵10%	29,598	45,569
調整前期之當期所得稅	<u>(1,166)</u>	<u>453</u>
	<u>68,509</u>	<u>138,048</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(2,181)</u>	<u>19,809</u>
	<u>(2,181)</u>	<u>19,809</u>
所得稅費用	<u>\$ 66,328</u>	<u>157,857</u>

本公司民國一〇五年度及一〇四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：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ (112)</u>	<u>(613)</u>

本公司民國一〇五年度及一〇四年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
稅前淨利	\$ <u>756,652</u>	<u>954,117</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 128,631	162,200
依稅法規定調整數	(90,735)	(50,365)
前期低(高)估	(1,166)	453
未分配盈餘加徵10%	<u>29,598</u>	<u>45,569</u>
合 計	<u>\$ 66,328</u>	<u>157,857</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)已認列之遞延所得稅資產

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
存貨跌價及呆滯損失	\$ 5,623	3,865
退休金費用未提撥數	804	2,809
固定資產及閒置資產跌價損失	37	37
銷貨折讓準備及應付費用等	23,089	21,458
確定福利計劃之再衡量數	6,598	6,711
未實現兌換損失	<u>15</u>	<u>-</u>
遞延所得稅資產	<u>\$ 36,166</u>	<u>34,880</u>

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅負債

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
未實現兌換利益	\$ -	783
遞延所得稅負債	<u>\$ -</u>	<u>783</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一〇二年度。

4.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>3,849,892</u>	<u>3,659,295</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>598,069</u>	<u>540,488</u>
	<u>105年度(預計)</u>	<u>104年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>16.03 %</u>	<u>17.32 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十三)資本及其他權益

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，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。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</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	100,967	83,033
員工認股權	<u>4,706</u>	<u>4,706</u>
	<u>\$ 2,383,441</u>	<u>2,365,507</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個體財務報告附註(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。

A. 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。

B. 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餘額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

C. 盈餘分配

本公司分別於民國一〇五年六月六日及民國一〇四年六月十六日經股東常會決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	104年度		103年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主：				
現金	\$ 4.50	420,650	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		備供出售金融商 品未實現(損)益
	\$		
民國105年1月1日	\$ 388,752		4,809
外幣換算差異：			
本公司		(427,445)	-
備供出售金融資產未實現損益：			
子公司		-	(3,729)
民國105年12月31日餘額	\$	(38,693)	1,080

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額		備供出售投資
民國104年1月1日	\$	414,656	3,586
外幣換算差異：			
本公司		(25,904)	-
備供出售金融資產未實現損益：			
子公司		-	1,223
民國104年12月31日餘額	\$	<u>388,752</u>	<u>4,809</u>

(十四)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	105年度	104年度
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>690,324</u>	<u>796,260</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>699</u>	<u>556</u>
	<u>94,177</u>	<u>94,034</u>
基本每股盈餘	\$ <u>7.38</u>	<u>8.52</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>7.33</u>	<u>8.47</u>

(十五)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	105年度	104年度
利息收入	\$ 6,416	3,420
開模收入	6,257	12,337
其他	<u>29,492</u>	<u>74,743</u>
	\$ <u>42,165</u>	<u>90,500</u>

2.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	105年度	104年度
外幣兌換(損失)利益	\$ (38,781)	45,148
處分不動產、廠房及設備利益	62	17
其他	<u>(17,799)</u>	<u>(1,027)</u>
合計	\$ <u>(56,518)</u>	<u>44,138</u>

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
利息費用	\$ <u>1,377</u>	<u>174</u>

(十六)員工及董事、監察人酬勞

依本公司公司章程規定，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。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞估列金額分別為50,000千元及43,000千元，董事及監察人酬勞估列金額皆為4,480千元，係以本公司各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，並列報為民國一〇五年及一〇四年之營業成本或營業費用。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，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇五年度及一〇四年度個體財務報告估列金額並無差異。

(十七)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。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為3,397,407千元及3,882,593千元。

(2)信用風險集中風險

本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，本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。本公司於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，單一客戶應收帳款餘額超過應收帳款總額5%者，分別為六家及七家不同之客戶，本公司定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳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個體財務報告附註(續)

(3)減損損失

報導日應收帳款及其他應收款之帳齡分析為：

	105.12.31		104.12.31	
	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 2,778,775	-	2,542,250	-
逾期1~30天	205,922	-	146,838	-
逾期31~120天	13,240	815	14,570	649
逾期121~180天	237	71	767	230
逾期181~270天	1,080	540	691	346
逾期超過271天	4,739	4,739	2,171	2,171
	<u>\$ 3,003,993</u>	<u>6,165</u>	<u>2,707,287</u>	<u>3,396</u>

本公司民國一〇五年度及一〇四年度之應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	105年度	104年度
期初餘額	\$ 3,396	3,360
本期提列	2,769	36
期末餘額	<u>\$ 6,165</u>	<u>3,396</u>

應收款項之備抵呆帳或累計減損科目係用於記錄壞帳費用或減損損失，惟若本公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵呆帳沖轉金融資產。

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
105年12月31日							
非衍生金融負債							
應付票據	\$ 5,393	5,393	5,393	-	-	-	-
應付帳款	19,365	19,365	19,365	-	-	-	-
應付帳款－關係人	2,401,501	2,401,501	2,401,501	-	-	-	-
其他應付款	179,273	179,273	179,273	-	-	-	-
其他應付款－關係人	23,097	23,097	23,097	-	-	-	-
	<u>\$ 2,628,629</u>	<u>2,628,629</u>	<u>2,628,629</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
104年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 117,000	117,064	117,064	-	-	-	-
應付票據	10,044	10,044	10,044	-	-	-	-
應付票據－關係人	9	9	9	-	-	-	-
應付帳款	32,997	32,997	32,997	-	-	-	-
應付帳款－關係人	2,265,508	2,265,508	2,265,508	-	-	-	-
其他應付款	158,908	158,908	158,908	-	-	-	-
其他應付款－關係人	21,860	21,860	21,860	-	-	-	-
	<u>\$ 2,606,326</u>	<u>2,606,390</u>	<u>2,606,390</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本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個體財務報告附註(續)

3.市場風險－匯率風險

(1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	105.12.31			104.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 99,566	32.2500	3,211,006	113,035	32.8850	3,717,157
人民幣	23,766	4.6490	110,520	23,522	5.0642	119,121
港幣	7,665	4.1580	31,870	1,685	4.2420	7,150
日幣	50	0.2756	14	64	0.2731	17
歐元	90	33.9000	3,059	44	35.9500	1,585
韓元	130	0.0270	4	-	-	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	76,210	32.2500	2,457,760	71,162	32.8850	2,340,168
人民幣	1	4.6490	7	6	5.0642	31
港幣	1,182	4.1580	4,914	1,484	4.2420	6,297

由於本公司外幣交易種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇五年度及一〇四年度外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別為損失38,781千元及利益45,148千元。

(2)敏感性分析

本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、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。於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、港幣、日圓及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年度及一〇四年度之稅後淨利將分別增加或減少7,418千元及12,438千元。兩期分析係採用相同基礎。

4.市場風險－利率變動

本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。本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。

本公司民國一〇五年及一〇四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394,346千元及1,174,913千元，金融負債分別為0千元及117,000千元。若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇五年度及一〇四年度之淨利將減少或增加3,273千元及8,781千元。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.市場風險－公允價值

(1)公允價值與帳面金額

本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，財務報導日本公司餘投資性不動產之公允價值及帳面價值資訊如下：

	105.12.31		104.12.31	
	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值
非以公允價值衡量者：				
非金融資產：				
投資性不動產	\$ 285,876	289,473	286,834	289,473

(2)決定公允價值所採用之評價技術假設

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
105年12月31日				
非以公允價值衡量者：				
投資性不動產	\$ -	-	289,473	289,473
104年12月31日				
非以公允價值衡量者：				
投資性不動產	\$ -	-	289,473	289,473

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十八)財務風險管理

1.概要

本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

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本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個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

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

本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。本公司透過訓練、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。

本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，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本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

信用風險係本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，主要來自於本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

本公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量本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。本公司民國一〇五年度及一〇四年度之收入中分別約81%及82%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。

本公司已建立授信政策，依該政策本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本公司進行交易。

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。

本公司設置備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款已發生損失之估計。備抵呆帳帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史收款統計資料決定。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 資金運用

本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，係由本公司財務部門衡量並向董事長報告。由於本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

流動性風險係本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。本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本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，本公司於民國一〇五年度已簽訂但未使用之借款額度共計706,750千元。

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，而影響本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。

本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

本公司因曝露於非以本公司功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險，故本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。

本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

本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。

(十九) 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。資本包含本公司之股本、資本公積及保留盈餘。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，本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。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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、保留盈餘及其他權益)加上淨負債。報導日之負債資本比率如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
負債總額	\$ 2,824,051	2,867,352
減：現金及約當現金	<u>(395,058)</u>	<u>(1,175,563)</u>
淨負債	<u>\$ 2,428,993</u>	<u>1,691,789</u>
權益總額	<u>\$ 7,896,919</u>	<u>8,039,936</u>
負債資本比率	<u>23.52 %</u>	<u>17.38 %</u>

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

投資公司名稱	子公司名稱	設立地	所持股權百分比	
			105.12.31	104.12.31
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 %

民國一〇四年度LT Connect, Inc改名為Lotes USA, Inc。

(二)母公司與最終控制者：本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(三)其他關係人之名稱及關係

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

(四)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
子公司	<u>\$ 30,414</u>	<u>38,257</u>

本公司銷售予本公司之子公司之銷貨條件與一般銷售價格無顯著不同。其收款期限均為三個月。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	105年度	104年度
子公司	\$ <u>6,286,911</u>	<u>5,676,848</u>

本公司對上述子公司之進貨價格與本公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為三個月，與一般廠商並無顯著不同。

3. 應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	105.12.31	104.12.31
應收帳款	子公司	\$ 8,914	8,793
其他應收款	子公司	<u>38</u>	<u>13,135</u>
		\$ <u>8,952</u>	<u>21,928</u>

4. 應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	105.12.31	104.12.31
應付票據	子公司	\$ -	9
應付帳款	子公司	2,401,501	2,265,508
其他應付款	子公司	<u>23,097</u>	<u>21,860</u>
		\$ <u>2,424,598</u>	<u>2,287,377</u>

5. 取得不動產、廠房及設備

	105.12.31	104.12.31
子公司	\$ <u>-</u>	<u>327</u>
主要係購買檢測設備。		

6. 代付款項

	105.12.31	104.12.31
子公司	\$ <u>-</u>	<u>1,310</u>
主要係代關係人支付購置設備款。		

7. 代收款項

	105.12.31	104.12.31
子公司	\$ <u>-</u>	<u>23,939</u>

8. 背書保證

本公司為關係人提供背書保證之餘額及明細如下：

	105.12.31	104.12.31
子公司	\$ <u>890,657</u>	<u>841,157</u>

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

9.推銷費用

	105年度	104年度
子公司	\$ <u>651</u>	<u>1,979</u>

10.管理費用

	105年度	104年度
子公司	\$ 5,947	5,516
本公司之主要管理階層	<u>60</u>	<u>60</u>
	\$ <u>6,007</u>	<u>5,576</u>

主要係租金費用與購買雜項購置。

本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。民國一〇五年及一〇四年度租金費用皆為60千元，民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日均無未清償餘額。

11.什項收入

	105年度	104年度
子公司	\$ <u>3,418</u>	<u>120</u>

主要係出租辦公室之租金收入。

12.什項費用

	105年度	104年度
子公司	\$ <u>610</u>	<u>-</u>

(五)主要管理人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 32,804	16,778
退職後福利	<u>817</u>	<u>541</u>
	\$ <u>33,621</u>	<u>17,319</u>

八、質押之資產

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，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17,834千元及18,601千元。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)因銀行融資額度、衍生性金融商品交易及為子公司背書保證等合約而開立保證票據：

	105.12.31	104.12.31
保證票據	\$ <u>1,561,250</u>	<u>1,543,655</u>

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

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	105年度			104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	10,964	158,361	169,325	10,239	159,288	169,527
勞健保費用	807	9,043	9,850	793	7,995	8,788
退休金費用	417	6,415	6,832	445	6,538	6,983
其他員工福利費用	978	11,169	12,147	978	10,410	11,388
折舊費用	410	2,803	3,213	413	2,304	2,717
攤銷費用	-	2,672	2,672	-	4,065	4,065

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工人數分別為123人及120人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年度本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：無。
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	3	1,579,384	33,157	33,157	-	-	0.42%	3,948,460	是	否	否
0	"	番禺得意精密電子工業有限公司	3	1,579,384	487,500	487,500	-	-	6.17%	3,948,460	"	"	是
0	"	得意精密電子(蘇州)有限公司	3	1,579,384	150,000	150,000	-	-	1.90%	3,948,460	"	"	"
0	"	嘉基科技(股)公司與嘉基電子科技(蘇州)有限公司	3	1,579,384	220,000	220,000	106,962	-	2.79%	3,948,460	"	"	"

註：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 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：無。
- 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	1,102,758	89.67%	月結90天	-	無顯著差異	400,724	89.53%	
瑞佳企業有限公司	"	"	銷貨淨額	5,178,819	78.36%	"	-	"	1,997,290	65.59%	

- 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者：

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 呆帳金額
					金額	處理方式		
欣城發展有限公司	本公司	子公司	400,724	2.80	-		102,954	-
瑞佳企業有限公司	"	"	1,997,290	2.67	-		517,070	-

- 9.從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇五年度本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 本期認列之	本期認列之	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	840,113	856,654	26,050,000	100.00%	3,039,075	507,217	503,743	註2
"	嘉望投資有限公司	"	"	12,941	13,196	401,281	100.00%	1,488,645	33,317	6,155	"
"	冠恩發展有限公司	"	"	645,530	658,240	20,016,426	100.00%	1,583,321	158,254	154,692	"
"	札西投資有限公司	Anguilla, British West	"	16,125	16,443	500,000	100.00%	66,278	21,183	21,183	
"	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	500,000	435,000	50,000,000	100.00%	182,690	(119,200)	(119,200)	
"	Lotes USA, Inc	888 SW 5TH AVE 800 PORTLAND OR 97204	市場開發	80,625	82,213	2,500,000	100.00%	68,290	(6,140)	(6,140)	
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	840,113	856,654	26,050,000	100.00%	3,060,983	507,217	507,217	
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连接器之銷售	3,225	3,289	100,000	100.00%	(781)	82	82	

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(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	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	3,266	3,331	101,281	100.00%	492,188	33,234	33,234	
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	645,540	658,251	20,016,756	100.00%	1,599,164	158,254	158,254	
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	16,125	16,443	500,000	100.00%	66,277	21,182	21,182	
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	49,600	6,960,000	94.37%	5,532	(10,155)	(9,458)	
"	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	330,045	248,255	27,635,966	64.27%	140,597	(122,243)	(79,618)	
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	3,999	4,045	124,000	100.00%	25	(547)	(2,309)	註2
"	機隆有限公司	Samoa	從事控股及轉投資事業	159,638	162,781	4,950,000	100.00%	(8,754)	(87,748)	(87,748)	
機隆有限公司	日輝有限公司	Samoa	從事控股及轉投資事業	159,638	162,781	4,950,000	100.00%	(8,754)	(87,748)	(87,748)	

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	861,075	(二)	822,375	-	-	822,375	507,217	100.00%	503,743	3,039,053	-
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	644,652	(二)	644,652	-	-	644,652	158,254	100.00%	154,692	1,583,260	-
宗喀科技(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	16,125	(二)	16,125	-	-	16,125	21,182	100.00%	21,182	66,277	-
衡南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	130,172	(三)	-	-	-	-	32,641	100.00%	17,963	161,690	-
衡南得志精密電子工業有限公司	設計、生產、加工各式電子接插件、各種無線接收發送設備零組件及無線、五金零件、模具機器及配套塑膠零件、光通信產品及元器件銷售	62,762	(三)	-	-	-	-	(533)	100.00%	(735)	66,970	-
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	159,638	(二)	159,638	-	-	159,638	(87,748)	64.27%	(57,528)	(10,516)	-
深圳得意自動化科技有限公司	工業機械手、自動化設備及其零配件之生產	116,225	(三)	-	-	-	-	(28,314)	100.00%	(28,314)	31,577	-

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。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註1、2)	經濟部投審會核准 投資金額(註1、2)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
1,483,152千元	1,640,317千元	4,738,151千元

註1：係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註2：不含嘉基科技股份有限公司本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額159,638千元及經經濟部投審會核准投資金額159,638千元。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇五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」之說明及民國一〇五年度合併財務報告中有關「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」。

十四、部門資訊

請詳民國一〇五年度合併財務報告。

嘉澤端子工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
現金及約當現金：					
零用金				\$	279
支票及活期存款：		台幣			22,369
		外幣(USD7,077,145.88、HKD662,082.49、JPY11,640、EUR59,060.60及RMB538,064.60)			235,495
					<u>257,864</u>
定存：		外幣 (HKD7,000,000、RMB23,200,000)			136,865
		到期日：106.01.20~106.09.20			
		利率區間：0.4%~7.50%			
		台幣 到期日：106.02.19			50
		利率區間：1.205%			
					<u>136,915</u>
合 計				\$	<u><u>395,058</u></u>

應收票據明細表

項	目	摘	要	金	額
非關係人：					
A公司				\$	2,799
B公司					500
C公司					386
D公司					290
其他(註)					825
				\$	<u><u>4,800</u></u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

嘉澤端子工業股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
應收帳款—關係人				\$	<u>8,914</u>
非關係人：					
E公司					391,291
F公司					356,147
G公司					284,236
H公司					203,612
I公司					195,894
J公司					164,276
其他(註)					<u>1,364,837</u>
					2,960,293
減：備抵呆帳					<u>(6,165)</u>
				\$	<u><u>2,954,128</u></u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

其他應收款明細表

項	目	摘	要	金	額
其他應收款—關係人		主要係服務收入		\$	<u>38</u>
非關係人：					
營業稅留抵稅額及應退稅額				\$	18,487
其他		主要係開模收入之應收款等			<u>16,261</u>
				\$	<u><u>34,748</u></u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

嘉澤端子工業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	市 價
商品	\$ 520,350	490,719
製成品	12,318	9,714
在製品	48	48
原料	860	18
在途存貨	11,167	11,167
小 計	544,743	<u>511,666</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(33,077)	
	\$ <u>511,666</u>	

預付款項明細表

項 目	摘 要	金 額
預付會費	主要係預付協會年費	\$ 1,082
其他(註)	主要係預付雜項費用等	870
合 計		\$ <u>1,952</u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

嘉澤端子工業股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

名稱	期初餘額		本期增加(註)		本期減少(註)		期末餘額		市價或股權淨值		提供擔保或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	持股比例	金額	單價	總價		
Lotes Investment Limited	26,050,000	\$ 2,787,655	-	251,420	-	-	100.00 %	3,039,075	-	3,039,075		
嘉望投資有限公司	401,281	1,513,073	-	-	-	24,428	100.00 %	1,488,645	-	1,488,645		
冠思發展有限公司	20,016,426	1,564,313	-	19,008	-	-	100.00 %	1,583,321	-	1,583,321		
扎西投資有限公司	500,000	50,135	-	16,143	-	-	100.00 %	66,278	-	66,278		
嘉祐投資有限公司	43,500,000	225,036	6,500,000	65,000	-	107,346	100.00 %	182,690	-	182,690		
Lotes USA, Inc.	2,500,000	75,894	-	-	-	7,604	100.00 %	68,290	-	68,290		
		\$ 6,216,106		351,571		139,378		6,428,299		6,428,299		

註：該金額包含本期增加投資款65,000千元、認列投資利益560,433千元、認列累積換算調整數減少427,445千元、依權益法認列被投資公司資本公積17,934千元及依權益法認列金融資產未實現損失3,729千元。

嘉澤端子工業股份有限公司
不動產、廠房及設備成本及累計折舊變動
明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	提供擔保情形
成 本：					
土 地	\$ 28,250	-	-	28,250	無
房屋及建築	31,568	-	-	31,568	"
機器設備	13,580	698	-	14,278	"
其他設備	33,149	286	(145)	33,290	"
小 計	<u>106,547</u>	<u>984</u>	<u>(145)</u>	<u>107,386</u>	
累計折舊：					
房屋及建築	(12,967)	(767)	-	(13,734)	
機器設備	(12,802)	(191)	-	(12,993)	
其他設備	(28,633)	(1,297)	145	(29,785)	
小 計	<u>(54,402)</u>	<u>(2,255)</u>	<u>145</u>	<u>(56,512)</u>	
淨 額	<u>\$ 52,145</u>	<u>(1,271)</u>	<u>-</u>	<u>50,874</u>	

投資性不動產成本及累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	提供擔保情形
成 本：					
土 地	\$ 248,200	-	-	248,200	無
房屋及建築	39,285	-	-	39,285	"
小 計	<u>287,485</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>287,485</u>	
累計折舊：					
房屋及建築	(651)	(958)	-	(1,609)	
小 計	<u>(651)</u>	<u>(958)</u>	<u>-</u>	<u>(1,609)</u>	
淨 額	<u>\$ 286,834</u>	<u>(958)</u>	<u>-</u>	<u>285,876</u>	

嘉澤端子工業股份有限公司

無形資產變動明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期攤提	期末餘額
電腦軟體成本	\$ 4,388	108	2,672	1,824
其 他	600	-	-	600
合 計	<u>\$ 4,988</u>	<u>108</u>	<u>2,672</u>	<u>2,424</u>

遞延所得稅資產明細表

項 目	摘 要	金 額
遞延所得稅資產		<u>\$ 36,166</u>

其他非流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
存出保證金		<u>\$ 6,027</u>

嘉澤端子工業股份有限公司

應付票據明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
非關係人：					
	K公司			\$	1,807
	L公司				1,453
	M公司				688
	其他(註)				<u>1,445</u>
				\$	<u><u>5,393</u></u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

應付帳款明細表

項	目	摘	要	金	額
關係人：					
	欣城發展有限公司			\$	400,724
	瑞佳企業有限公司				1,997,290
	嘉基科技(股)公司				<u>3,487</u>
				\$	<u><u>2,401,501</u></u>
非關係人：					
	N公司			\$	17,396
	其他(註)				<u>1,969</u>
				\$	<u><u>19,365</u></u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

嘉澤端子工業股份有限公司

其他應付款明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
其他應付款—關係人				\$	<u>23,097</u>
非關係人：					
應付薪資		主要係應付薪資及年終獎金之性質		\$	19,502
應付權利金		主要係應付鴻海及Intel等之權利金			37,191
應付員工分紅及董監酬勞		主要係估列105年員工分紅及董監酬勞			54,480
應付技術服務費		主要係估列技術服務費			9,279
應付運費及進出口費用		主要係進銷貨之運費及報關費			15,947
應付勞務費					9,966
其他(註)					<u>32,908</u>
合 計				\$	<u>179,273</u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

本期所得稅負債明細表

項	目	摘	要	金	額
本期所得稅負債				\$	<u>42,192</u>

嘉澤端子工業股份有限公司

負債準備—流動明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
負債準備—流動		係銷貨折讓準備及法律事項負債準備		\$	<u>103,478</u>

其他流動負債明細表

項	目	摘	要	金	額
其他流動負債		係代收款及預收貨款		\$	<u>7,114</u>

負債準備—非流動明細表

項	目	摘	要	金	額
負債準備—非流動		係員工福利負債準備		\$	<u>41,625</u>

嘉澤端子工業股份有限公司

其他非流動負債明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
存入保證金				\$	<u>1,013</u>

營業收入明細表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

項	目	數	量	金	額
銷貨收入：					
一般		682,308	KPCS	\$	4,875,129
三角貿易		285,730	KPCS		2,167,912
減：銷貨退回					(8,513)
銷貨折讓					<u>(87,359)</u>
營業收入淨額				\$	<u>6,947,169</u>

嘉澤端子工業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
直接原料	
期初盤存	\$ 856
加：本期進料	388
減：期末原料	(860)
轉入商品存貨銷售	(44)
其他	(4)
原料耗用	336
直接人工	675
製造費用	13,492
加工費	8,818
製成品及商品轉入	4,061
期初在製品	179
期末在製品	(48)
製造成本合計	27,513
加：期初製成品	10,920
本期進貨	58,266
轉入商品	(1,588)
轉入在製品	(821)
期末製成品	(12,318)
其他	(52)
製成品成本	81,920
加：期初商品	430,544
本期進貨	6,285,693
製成品轉入	1,588
原料轉入銷售	44
減：期末商品	(531,517)
其他	(5,000)
轉在製品	(3,240)
商品銷售成本	6,178,112
存貨跌價、呆滯及報廢損失	13,868
營業成本	<u>\$ 6,273,900</u>

嘉澤端子工業股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
進出口費用				\$	47,693
薪資支出					46,077
運費					38,685
權利金					32,728
佣金支出					25,171
其他(註)					53,501
合 計				\$	<u>243,855</u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示

管理費用明細表

項	目	摘	要	金	額
薪資支出				\$	86,595
勞務費用					53,923
其他(註)					33,765
合 計				\$	<u>174,283</u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示

嘉澤端子工業股份有限公司

其他收益及費損淨額明細表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
營業外收入及利益：					
	利息收入			\$	6,416
	依權益法認列之投資收益				560,433
	處份不動產、廠房及設備利益				62
	兌換利益				129,772
	模具收入及樣品收入				<u>35,749</u>
合	計			\$	<u><u>732,432</u></u>
營業外費用及損失：					
	利息費用			\$	(1,377)
	兌換損失				(168,553)
	其他				<u>(17,799)</u>
合	計			\$	<u><u>(187,729)</u></u>

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1060087

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) 台省會證字第一九五五號
(2) 台省會證字第二〇四〇號

委託人統一編號：22244141

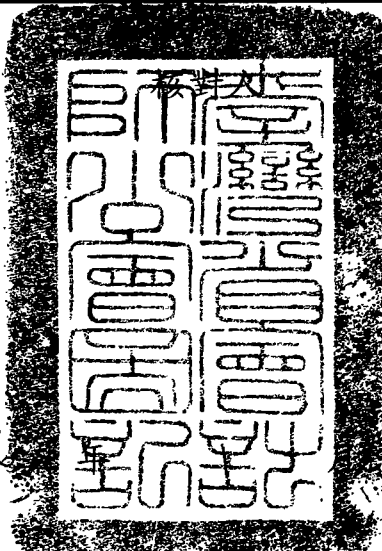
印鑑證明書用途：辦理 嘉澤端子工業股份有限公司

一〇五年度（自民國一〇五年一月一日起至

一〇五年十二月三十一日）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

106

19 日