

股票代碼：3533

嘉澤端子工業股份有限公司

個體財務報告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(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	10~19
(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	20~40
(七)關係人交易	40~42
(八)質押之資產	43
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	43
(十)重大之災害損失	43
(十一)重大之期後事項	43
(十二)其 他	43
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44~45
2.轉投資事業相關資訊	45
3.大陸投資資訊	46~47
(十四)部門資訊	47
(十五)首次採用國際財務報導準則	47~51
九、重要會計項目明細表	62~65



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, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 +886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 +886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.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：

嘉澤端子工業股份有限公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一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，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

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，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之財務狀況，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

李逢暉
何岩煒



證券主管機關：金管證審字第1000011652號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇三年三月二十五日

嘉澤瑞子正股份有限公司

資產負債表

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產：						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註四、六(一)、(十七)及(十九))	\$ 471,072	5	463,963	6	521,308	7
1125 備供出售金融資產-流動(附註四、六(二)及(十七))	-	-	1,931	-	-	-
1150 應收票據淨額(附註四、六(三)及(十七))	6,155	-	15,018	-	6,936	-
1160 應收票據-關係人(附註四及七)	-	-	64	-	249	-
1170 應收帳款淨額(附註四、六(三)、六(十七)及(十七))	2,776,627	31	2,834,838	34	2,476,800	33
1181 應收帳款-關係人(附註四、六(十七)及七)	6,144	-	288	-	77	-
1200 其他應收款(附註四、六(三)及(十七))	3,567	-	21,629	-	14,768	-
1210 其他應收款-關係人(附註四、六(十七)及七)	12,800	-	30	-	-	-
1220 當期所得稅資產(附註四及六(十二))	1,685	-	42,353	1	11,008	-
130X 存貨(附註四及六(四))	468,621	5	346,986	4	373,595	5
1410 預付款項	20,460	-	2,839	-	2,202	-
1470 其他流動資產(附註六(十七))	39	-	39	-	39	-
	<u>3,767,170</u>	<u>41</u>	<u>3,729,978</u>	<u>45</u>	<u>3,406,982</u>	<u>45</u>
非流動資產：						
1523 備供出售金融資產-非流動(附註四、六(二)及(十七))	-	-	-	-	9,751	-
1550 採用權益法之投資(附註四及六(五))	5,026,098	58	4,440,517	54	3,974,159	53
1600 不動產、廠房及設備(附註四、六(六)及八)	51,764	1	52,211	1	55,477	1
1780 無形資產(附註四及六(七))	9,425	-	14,957	-	2,406	-
1840 遞延所得稅資產(附註四及六(十二))	41,418	-	40,998	-	40,287	-
1900 其他非流動資產(附註四及六(十七))	777	-	27	-	27	-
	<u>5,129,482</u>	<u>59</u>	<u>4,548,710</u>	<u>55</u>	<u>4,082,107</u>	<u>55</u>
資產總計	<u>\$ 8,896,652</u>	<u>100</u>	<u>8,278,688</u>	<u>100</u>	<u>7,489,089</u>	<u>100</u>
負債及權益：						
流動負債：						
102.12.31 短期借款(附註四、六(八)、(十七)及九)	\$ -	-	-	-	145,320	2
101.12.31 應付票據(附註六(十七))	11,666	-	6,267	-	10,202	-
101.1.1 應付票據-關係人(附註四及六(十七)及八)	7	-	40	-	-	-
102.12.31 應付帳款(附註四及六(十七))	28,529	-	24,425	-	27,444	-
101.12.31 應付帳款-關係人(附註四、六(十七)及八)	1,724,818	20	1,640,738	20	1,325,777	18
101.1.1 其他應付款(附註四、六(十一)及(十七))	198,635	3	180,035	3	192,738	3
102.12.31 其他應付款-關係人(附註四、六(十七)及八)	-	-	-	-	476	-
101.12.31 當期所得稅負債(附註四及六(十二))	104,740	1	190,125	2	-	-
101.1.1 負債準備-流動(附註四及六(九))	30,363	-	26,006	-	66,173	1
102.12.31 其他流動負債	2,765	-	2,443	-	2,095	-
	<u>2,101,523</u>	<u>24</u>	<u>2,070,079</u>	<u>25</u>	<u>1,770,225</u>	<u>24</u>
非流動負債：						
102.12.31 負債準備-非流動(附註四、六(九)及(十一))	78,797	1	82,261	1	74,192	1
101.12.31 遞延所得稅負債(附註四及六(十二))	2,997	-	-	-	5,107	-
101.1.1	81,794	-	82,261	-	79,299	-
	<u>2,183,317</u>	<u>25</u>	<u>2,152,340</u>	<u>26</u>	<u>1,849,524</u>	<u>25</u>
負債總計	<u>934,779</u>	<u>11</u>	<u>934,779</u>	<u>11</u>	<u>934,779</u>	<u>12</u>
股本(附註六(十三))	2,352,485	26	2,304,713	28	2,295,307	31
資本公積(附註六(十三))	3,310,821	37	2,999,074	36	2,385,319	32
保留盈餘(附註六(十二)及(十三))	115,250	1	(112,218)	(1)	24,160	-
其他權益(附註六(十三))	-	-	-	-	-	-
歸屬母公司業主之權益合計	<u>6,713,335</u>	<u>75</u>	<u>6,126,348</u>	<u>74</u>	<u>5,639,565</u>	<u>75</u>
權益總計	<u>6,713,335</u>	<u>75</u>	<u>6,126,348</u>	<u>74</u>	<u>5,639,565</u>	<u>75</u>
負債及權益總計	<u>\$ 8,896,652</u>	<u>100</u>	<u>8,278,688</u>	<u>100</u>	<u>7,489,089</u>	<u>100</u>



會計主管：

(請詳閱後附個體財務報告附註)



經理人：



董事長：

嘉澤端子工業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇二年及一〇二一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度		101年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註四)	\$ 6,677,781	100	7,366,492	100
5000 營業成本(附註六(四)、七及十二)	<u>5,674,271</u>	<u>85</u>	<u>6,177,606</u>	<u>84</u>
營業毛利	1,003,510	15	1,188,886	16
營業費用(附註六(七)、(十)、(十一)、(十三)及七)：				
6100 推銷費用	279,983	4	239,106	3
6200 管理費用	155,417	2	147,992	2
6300 研究發展費用	<u>36,760</u>	<u>1</u>	<u>32,931</u>	-
6300 營業費用合計	<u>472,160</u>	<u>7</u>	<u>420,029</u>	<u>5</u>
營業淨利	<u>531,350</u>	<u>8</u>	<u>768,857</u>	<u>11</u>
營業外收入及支出(附註四及六(十六))：				
7010 其他收入	31,469	-	30,532	-
7020 其他利益及損失	31,339	-	(66,435)	(1)
7050 財務成本	(465)	-	(291)	-
7070 採用權益法認列之子公司及關聯企業之份額(附註四及六(五))	<u>283,810</u>	<u>4</u>	<u>414,112</u>	<u>6</u>
營業外收入及支出合計	<u>346,153</u>	<u>4</u>	<u>377,918</u>	<u>5</u>
繼續營業部門稅前淨利(附註四)	877,503	12	1,146,775	16
7950 減：所得稅費用(附註四及六(十二))	<u>152,153</u>	<u>2</u>	<u>199,059</u>	<u>3</u>
本期淨利	<u>725,350</u>	<u>10</u>	<u>947,716</u>	<u>13</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	219,387	3	(162,577)	(2)
8325 備供出售金融資產之未實現評價損益	8,081	-	26,199	-
8360 確定福利計畫精算利益(損失)	7,047	-	(6,788)	-
	-	-	-	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	<u>234,515</u>	<u>3</u>	<u>(143,166)</u>	<u>(2)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 959,865</u>	<u>13</u>	<u>804,550</u>	<u>11</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四及六(十五))	\$ <u>7.76</u>		\$ <u>10.14</u>	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四及六(十五))	\$ <u>7.70</u>		\$ <u>10.10</u>	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



單位：新台幣千元

嘉澤電子工業股份有限公司

權益變動表

民國一〇二一年一月一日至十二月三十一日

股本 普通股	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	其他權益項目			權益總計
					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	權益總計	
\$ 934,779	2,295,307	318,723	222,914	1,843,682	52,758	(28,598)	5,639,565	
-	-	-	-	947,716	-	-	947,716	
-	-	-	-	(6,788)	(162,577)	26,199	(143,166)	
-	-	-	-	940,928	(162,577)	26,199	804,550	
-	-	92,965	-	(92,965)	-	-	-	
-	-	-	(327,173)	(327,173)	-	-	(327,173)	
-	-	-	(222,914)	222,914	-	-	-	
-	9,406	-	-	-	-	-	9,406	
\$ 934,779	2,304,713	411,688	-	2,587,386	(109,819)	(2,399)	6,126,348	
-	-	-	-	725,350	-	-	725,350	
-	-	-	-	7,047	219,387	8,081	234,515	
-	-	-	-	732,397	219,387	8,081	959,865	
-	-	94,813	-	(94,813)	-	-	-	
-	-	-	-	(420,650)	-	-	(420,650)	
-	47,811	-	-	-	-	-	47,811	
-	(39)	-	-	-	-	-	(39)	
\$ 934,779	2,352,485	506,501	-	2,804,320	109,568	5,682	6,713,335	

註1：董監酬勞4,080千元及員工紅利32,000千元已於綜合損益表中扣除。

註2：董監酬勞4,080千元及員工紅利30,000千元已於綜合損益表中扣除。



董事長：

(請詳閱後附個體財務報告附註)



經理人：

會計主管：

嘉澤端子工業股份有限公司

現金流量表

民國一〇二年及一〇二一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 877,503	1,146,775
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	3,012	3,412
攤銷費用	6,766	6,038
呆帳費用(迴轉)提列數	(7)	391
利息費用	465	291
採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額	(283,810)	(414,112)
存貨跌價、呆滯及報廢損失	24,871	1,332
備供出售金融資產處分損失	719	11,887
出售資產利益	(71)	(141)
不影響現金流量之收益費損項目合計	(248,055)	(390,902)
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)	8,927	(7,897)
應收帳款減少(增加)	52,362	(358,640)
其他應收款減少(增加)	3,016	(8,677)
存貨(增加)減少	(146,506)	25,277
預付款項增加	(17,621)	(637)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(99,822)	(350,574)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	5,366	(3,895)
應付帳款增加	88,184	311,942
其他應付款項增加(減少)	61,312	(12,802)
負債準備增加(減少)	7,940	(38,886)
其他流動負債增加	322	348
與營業活動相關之負債之淨變動合計	163,124	256,707
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	63,302	(93,867)
調整項目合計	(184,753)	(484,769)
營運產生之現金流入	692,750	662,006
收取之利息	(393)	(359)
支付之利息	2,276	1,785
支付之所得稅	(237,078)	(46,169)
營業活動之淨現金流入	457,555	617,263

嘉澤端子工業股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇二年及一〇二一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	102年度	101年度
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	\$ 2,628	19,482
處份不動產、廠房及設備	71	141
取得不動產、廠房及設備	(2,565)	(146)
其他非流動資產增加	(750)	-
無形資產增加	(1,234)	(18,588)
增加採權益法之長期股權投資	(35,000)	(203,004)
投資活動之淨現金流出	<u>(36,850)</u>	<u>(202,115)</u>
籌資活動之現金流量：		
償還短期借款	-	(145,320)
非控制權益變動	7,054	-
發放現金股利	(420,650)	(327,173)
籌資活動之淨現金流出	<u>(413,596)</u>	<u>(472,493)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	7,109	(57,345)
期初現金及約當現金餘額	<u>463,963</u>	<u>521,308</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 471,072</u>	<u>463,963</u>

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



嘉澤端子工業股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

(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一〇三年三月二十五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之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於2009年11月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為於2013年1月1日(理事會於2011年12月將準則生效日延後至2015年1月1日，復於2013年11月宣布刪除2015年1月1日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」2009年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未公布生效日。若本公司開始適用該準則，預期將會改變對個體財務報告金融資產之分類及衡量。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)金融監督管理委員會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對本公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發 布 日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理 事 會 發 布 之 生 效 日
2011.5.12 2012.6.28	<ul style="list-style-type: none"> ●國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 ●國際財務報導準則第11號「聯合協議」 ●國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 ●國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 ●國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正 	<ul style="list-style-type: none"> ●2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。 ●2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定 ●若採用上述規定，可能會改變對部分被投資公司是否具控制之判斷，且預期將增加對子公司及關聯企業權益之揭露資訊。 	2013.1.1
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。合併公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	2012.7.1
2013.11.19	國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正	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。若採用上述規定，合併公司採用避險會計之交易可能增加，且將改變相關避險工具及被避險項目之衡量及表達。	尚未確定，得提前適用

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

發 布 日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理 事 會 發 布 之 生 效 日
2013.5.29	國際會計準則第36號「資產減損」之修正	現行準則規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位可回收金額之關鍵假設。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該等資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1， 得提前適用

本公司均尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

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及為轉換至金管會認可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」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(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」編製之首份年度個體財務報告。

(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) 確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

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。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

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。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及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。

原始到期日在一年以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(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

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、以成本衡量之金融資產及應收款。

(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」。

(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」。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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」。

(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。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

3.衍生金融工具

本公司為規避外幣風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(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。

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」。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十)租 賃

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。

(十一)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。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)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。

(十三)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線金流量之現值。

(十四)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(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

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

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)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。任何未認列之前期服務成本及各項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，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及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以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。本公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

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。

(十六)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎勵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勵數量予以調整；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勵數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎勵之非既得條件，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。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)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。

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

(十八)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。

(十九)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。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

管理當局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，請詳下列附註：

(一)附註六(九)，負債準備

(二)附註六(十一)，確定福利義務之衡量

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
零用金	\$ 451	355	160
活期存款及支票存款	312,654	187,776	368,148
定期存款	157,967	275,832	153,000
現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 471,072	463,963	521,308

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)金融資產與金融負債

本公司持有各類金融資產及金融負債明細如下：

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債—流動

本公司從事衍生性金融商品交易細以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率風險，本公司因未適用避險會計，故帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債—流動。截於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司皆無未履行之遠期外匯合約。本公司於民國一〇二年度及一〇一年度認列透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之淨損益分別為損失6,571千元及7,747千元。

2. 備供出售金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
流動：			
上市(櫃)公司股票	\$ -	1,931	-
非流動：			
上市(櫃)公司股票	\$ -	-	9,751

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇二年度及一〇一年度自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之未實現利益分別為0千元及7,975千元，自股東權益調整項目中轉列為當期損益之損失分別為1,416千元及15,793千元。

本公司已於附註六(十七)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本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

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收票據(含關係人)	\$ 6,155	15,082	7,185
應收帳款(含關係人)	2,785,465	2,837,827	2,479,187
其他應收款(含關係人)	16,367	21,659	14,768
減：備抵呆帳	(2,694)	(2,701)	(2,310)
	\$ 2,805,293	2,871,867	2,498,830

本公司民國一〇二年度及一〇一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)(2)減損損失說明。

本公司與金融機構簽訂應收帳款出售合約，以無追索權之方式出售應收帳款予金融機構。截至民國一〇一年一月一日，合約約定之承購額度為250,000千元，可預支額度為225,000千元，提供本票250,000千元作為擔保。本公司應收帳款出售合約已於民國一〇一年八月三十一日到期不續約，截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日，未承作應收帳款出售合約。

(四) 存 貨

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
商品	\$ 454,336	338,510	369,439
製成品	6,303	4,339	2,371
在製品	1,209	606	132
原料	2,055	338	35
在途存貨	4,718	3,193	1,618
	\$ 468,621	346,986	373,595

本公司認列之存貨相關費損(利益)明細如下：

	102年度	101年度
銷貨成本	\$ 5,649,490	6,176,274
存貨跌價、呆滯及報廢損失	24,781	1,332
合計	\$ 5,674,271	6,177,606

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，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)

(五)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：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
子公司	\$ <u>5,026,098</u>	<u>4,440,517</u>	<u>3,974,159</u>

1.子公司

請參閱民國一〇二年度合併財務報告。

2.擔保

截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，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。

(六)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：

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他</u>	<u>總計</u>
成本或認定成本：					
民國102年1月1日餘額	\$ 28,250	31,567	14,475	29,156	103,448
增 添	-	-	-	2,565	2,565
處 分	-	-	-	(585)	(585)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 28,250</u>	<u>31,567</u>	<u>14,475</u>	<u>31,136</u>	<u>105,428</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 28,250	31,567	14,475	30,209	104,501
增 添	-	-	-	146	146
處 分	-	-	-	(1,199)	(1,199)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 28,250</u>	<u>31,567</u>	<u>14,475</u>	<u>29,156</u>	<u>103,448</u>
折舊及減損損失：					
民國102年1月1日餘額	\$ -	10,662	13,758	26,817	51,237
本年度折舊	-	770	593	1,649	3,012
處 分	-	-	-	(585)	(585)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>11,432</u>	<u>14,351</u>	<u>27,881</u>	<u>53,664</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	9,875	13,138	26,011	49,024
本年度折舊	-	787	838	1,787	3,412
處 分	-	-	-	(1,199)	(1,199)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>10,662</u>	<u>13,976</u>	<u>26,599</u>	<u>51,237</u>
帳面價值：					
民國102年12月31日	<u>\$ 28,250</u>	<u>20,135</u>	<u>124</u>	<u>3,255</u>	<u>51,764</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 28,250</u>	<u>21,692</u>	<u>1,337</u>	<u>4,198</u>	<u>55,477</u>
民國101年12月31日	<u>\$ 28,250</u>	<u>20,905</u>	<u>499</u>	<u>2,557</u>	<u>52,211</u>

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，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。

(七)無形資產

本公司無形資產之成本及攤銷變動明細如下：

		<u>電腦軟體</u>
成本：		
民國102年1月1日餘額	\$	24,848
單獨取得		<u>1,234</u>
民國102年12月31日餘額	\$	<u><u>26,082</u></u>
民國101年1月1日餘額	\$	6,259
單獨取得		<u>18,588</u>
民國101年12月31日餘額	\$	<u><u>24,847</u></u>
攤銷及減損損失：		
民國102年1月1日餘額	\$	9,891
本期攤銷		<u>6,766</u>
民國102年12月31日餘額	\$	<u><u>16,657</u></u>
民國101年1月1日餘額	\$	3,853
本期攤銷		<u>6,038</u>
民國101年12月31日餘額	\$	<u><u>9,891</u></u>
帳面價值：		
民國102年12月31日餘額	\$	<u><u>9,425</u></u>
民國101年1月1日	\$	<u><u>2,406</u></u>
民國101年12月31日餘額	\$	<u><u>14,956</u></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：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
營業費用	\$ <u><u>6,766</u></u>	<u><u>6,038</u></u>

(八)短期借款

本公司短期借款之明細、條件與條款如下：

<u>101.1.1</u>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
銀行借款－信用借款	美金	1.38%~1.6%	101	\$ <u><u>145,320</u></u>

有關本公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，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102年1月1日餘額	\$ 26,006	60,761	21,500	108,267
當期增加之負債準備	30,358	3,583	-	33,941
當期減少之負債準備	(26,001)	(7,047)	-	(33,048)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 30,363</u>	<u>57,297</u>	<u>21,500</u>	<u>109,160</u>
流動	\$ 30,363	-	-	30,363
非流動	-	57,297	21,500	78,797
	<u>\$ 30,363</u>	<u>57,297</u>	<u>21,500</u>	<u>109,160</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 66,173	52,692	21,500	140,365
當期新增之負債準備	24,411	8,069	-	32,480
當期減少之負債準備	(64,578)	-	-	(64,578)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 26,006</u>	<u>60,761</u>	<u>21,500</u>	<u>108,267</u>
流動	\$ 26,006	-	-	26,006
非流動	-	60,761	21,500	82,261
	<u>\$ 26,006</u>	<u>60,761</u>	<u>21,500</u>	<u>108,267</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。本公司認為本案對營運不會產生重大影響，已基於保守穩健原則，估計最可能之結果為需支付21,500千元以清償此義務，其中包括預期之訴訟成本已估列入帳。

(十)營業租賃

民國一〇二年度及一〇一年度營業租賃列報於損益之費用分別為60千元及60千元。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
已提撥義務現值	\$ 66,446	\$ 71,172	62,105
義務現值總計	66,446	71,172	62,105
計畫資產之公允價值	(11,360)	(10,411)	(9,413)
計劃剩餘(短絀)	<u>55,086</u>	<u>60,761</u>	<u>52,692</u>
已認列之確定福利義務負債(資產)	<u>\$ 55,086</u>	<u>60,761</u>	<u>52,692</u>

本公司員工福利負債明細如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
長期帶薪假負債	\$ 2,211	-	-

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行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計11,360千元。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，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇二年及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 71,172	62,105
當期服務成本及利息	2,371	2,376
精算損(益)	(7,097)	6,691
12月31日確定福利義務	<u>\$ 66,446</u>	<u>71,172</u>

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇二年及一〇一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 10,411	9,413
已提撥至計畫之金額	813	903
計畫資產預計報酬	186	192
精算(損)益	<u>(50)</u>	<u>(97)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 11,360</u>	<u>10,411</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇二年及一〇一年度認列為損益之費用如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期服務成本	\$ 1,309	1,293
利息成本	1,063	1,082
計畫資產預計報酬	<u>(186)</u>	<u>(193)</u>
	<u>\$ 2,186</u>	<u>2,182</u>
營業成本	\$ 294	286
推銷費用	680	714
管理費用	695	682
研究發展費用	<u>517</u>	<u>500</u>
	<u>\$ 2,186</u>	<u>2,182</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ 136</u>	<u>95</u>

(5)認列為其他綜合損益之精算損益

本公司民國一〇二年及一〇一年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日累積餘額	\$ (6,788)	-
本期認列	<u>7,047</u>	<u>(6,788)</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 259</u>	<u>(6,788)</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
折現率	2.00 %	1.50 %
計畫資產預期報酬	1.75 %	1.75 %
未來薪資增加	3.00 %	3.00 %

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

(7)經驗調整之歷史資訊

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利計畫現值	\$ 66,446	71,172	62,105
計畫資產之公允價值	(11,360)	(10,411)	(9,413)
確定福利義務淨負債(資產)	\$ 55,086	60,761	52,692

本公司預計於民國一〇二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813千元。

(8)計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國一〇二年度報導日，本公司應計退休負債之帳面金額為55,086千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，本公司認列之應計退休金負債將分別減少2,443千元或增加2,567千元。當預期之未來薪資水準增加率變動0.25%時，本公司認列之應計退休金負債將分別增加2,536千元或減少2,426千元。上述之敏感度分析係假設其他精算假設皆維持不變。

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。

本公司民國一〇二年及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,965千元及4,634千元，已提撥至勞工保險局。

(十二)所得稅

1.所得稅費用(利益)

本公司民國一〇二年度及一〇一年度費用明細(利益)如下：

	102年度	101年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 113,843	139,995
未分配盈餘加徵10%	43,266	73,243
調整前期之當期所得稅	207	(8,289)
	157,316	204,949
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(5,163)	(5,890)
	(5,163)	(5,890)
所得稅費用	\$ 152,153	199,059

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	\$ 877,503	1,146,775
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 149,176	195,063
依稅法規定調整數	(40,496)	(60,958)
前期低(高)估	207	(8,289)
未分配盈餘加徵10%	43,266	73,243
合 計	\$ 152,153	199,059

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 已認列之遞延所得稅資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
存貨呆滯損失	\$ 6,751	3,179	3,079
退休金費用未提撥數	2,411	2,177	1,624
固定資產及閒置資產跌價損失	37	37	37
銷貸退回準備	24,895	23,378	26,285
未實現兌換損失	-	2,786	-
退休金精算變動	7,324	9,441	9,262
遞延所得稅資產	\$ 41,418	40,998	40,287

(2) 已認列之遞延所得稅負債

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
未實現兌換利益	\$ 2,997	-	5,107
遞延所得稅負債	\$ 2,997	-	5,107

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一〇〇年度。

4. 兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 2,804,320	2,587,386	1,843,682
	\$ 2,804,320	2,587,386	1,843,682
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 430,374	284,815	254,272

	102年度(預計)	101年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	20.99 %	17.71 %

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。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)資本及其他權益

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，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>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ 2,277,768	2,277,768	2,277,768
採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數	70,011	22,239	12,833
員工認股權	<u>4,706</u>	<u>4,706</u>	<u>4,706</u>
	<u>\$ 2,352,485</u>	<u>2,304,713</u>	<u>2,295,307</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時不在此限，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，分配如下：

- (1)董事及監察人酬勞為不高於百分之三；
- (2)員工紅利為不低於百分之三，而員工紅利之分派對象得包括本公司員工及合併公司員工；其餘併同以往年度未分派盈餘，由董事會擬具分派案，提請股東會決議分派之。

(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。民國一〇一年一月修正之公司法規定，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與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；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補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)盈餘分配

本公司民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利估列金額分別為30,000千元及28,000千元，董事及監察人酬勞估列金額皆為4,080千元，係以本公司依過去員工紅利分派成數及全額為參考依據，並列報為各該段時間之營業成本或營業費用。若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為估計變動，列為實際分配年度之損益。

本公司分別於民國一〇二年六月二十四日及民國一〇一年六月二十日經股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利及員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	101年度		100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	<u>420,650</u>	3.50	<u>327,173</u>
員工紅利及董監酬勞：				
現金	\$ -	<u>36,080</u>	-	<u>36,080</u>

民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘實際配發情形與本公司財務報告認列金額之差異如下：

	101年度		
	股東會決議	財務報告	差異數
	實際配發情形	認列之金額	
員工紅利—股票紅利	\$ 32,000	28,000	4,000
董監酬勞	<u>4,080</u>	<u>4,080</u>	-
	<u>\$ 36,080</u>	<u>32,080</u>	<u>4,000</u>
	100年度		
	股東會決議	財務報告	差異數
	實際配發情形	認列之金額	
員工紅利—現金紅利	\$ 32,000	30,000	2,000
董監酬勞	<u>4,080</u>	<u>4,800</u>	(720)
	<u>\$ 36,080</u>	<u>34,800</u>	<u>1,280</u>

民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利及董事及監察人實際配發情形與財務報告認列之金額差異係估計變動，列為民國一〇二年度及一〇一年度之損益。

本公司民國一〇二年度之盈餘分派數，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.其他權益

	國外營運機 構財務報表	
	換算之兌換差額	備供出售投資
民國102年1月1日	\$ (109,819)	(2,399)
外幣換算差異：		
本公司	219,387	-
備供出售金融資產未實現損益：		
子公司	-	8,081
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 109,568</u>	<u>5,682</u>
民國101年1月1日	\$ 52,758	(28,598)
外幣換算差異：		
本公司	(162,577)	-
備供出售金融資產未實現損益：		
子公司	-	26,199
民國101年12月31日餘額	<u>\$ (109,819)</u>	<u>(2,399)</u>

(十四)股份基礎給付

本公司截至民國一〇二年十二月三十一日止，無既存股份基礎給付交易。

民國九十六年度之員工認股權已於民國一〇一年度到期，截至到期日尚未行使之認股權視同放棄。

1.給與日公允價值之衡量參數

合併公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值：

	員工認股權憑證
給與日公允價值	6.7878
給與日股價	19.97 元
執行價格	19.97 元
預期波動率(%)	54.94 %
認股權存續期間(年)	5 年
無風險利率(%)	2.61 %

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；認股權存續期間依合併公司各該發行辦法規定；預期股利及無風險利率以政府公債為基礎。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.員工認股權計畫之相關資訊

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

(以千單位表達)

	101年度	
	加權平均履 約價格(元)	認股權 數量
1月1日流通在外	3.98	8
本期給與	-	-
無償配股增發或調整認股數	-	-
本期放棄	-	-
本期執行	-	-
本期逾期失效	0.48	(8)
12月31日流通在外	-	-
12月31日可執行	-	-

本公司截至民國一〇一年十二月三十一日止，酬勞性員工認股選擇權計畫已到期，截至到期日止尚未行使之股權視同放棄。流通在外之認股權資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
執行價格區間	-	-	3.98
加權平均剩餘合約期間	-	-	0.629 年

(十五)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：

	102年度	101年度
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 725,350	947,716
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(註)	673	312
員工認股權影響數	-	4
	94,151	93,794
基本每股盈餘	\$ 7.76	10.14
稀釋每股盈餘	\$ 7.70	10.10

(註)經股東會決議分配員工紅利係依股東會決議前一日之股價計算潛在普通股。當年度估列之員工紅利係依資產負債表日之股價計算潛在普通股。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)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：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
利息收入	\$ 2,195	1,856
股利收入	-	442
模具收入及樣品收入等	29,274	28,234
	<u>\$ 31,469</u>	<u>30,532</u>

2.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
外幣兌換損益	\$ 39,601	(40,436)
處分投資及金融負債損益	(719)	(11,887)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	(6,571)	(7,747)
壞帳迴轉利益	7,230	-
處分不動產、廠房及設備利益	71	141
其他	(8,273)	(6,506)
合計	<u>\$ 31,339</u>	<u>(66,435)</u>

3.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
利息費用	\$ 465	291

(十七)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

<u>非衍生性金融商品</u>	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
現金及約當現金	\$ 471,072	463,963	521,308
應收票據淨額	6,155	15,018	6,936
應收票據－關係人	-	64	249
應收帳款淨額	2,776,627	2,834,838	2,476,800
應收帳款－關係人	6,144	288	77
其他應收款	3,567	21,629	14,768
其他應收款－關係人	12,800	30	-
當期所得稅資產	1,685	42,353	11,008
備供出售金融資產－非流動	-	-	9,751
合計	<u>\$ 3,278,050</u>	<u>3,378,183</u>	<u>3,040,897</u>

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)金融負債

非衍生性金融商品	102.12.31	101.12.31	101.1.1
短期借款	\$ -	-	145,320
應付票據	11,666	6,267	10,202
應付票據－關係人	7	40	-
應付帳款	28,529	24,425	27,444
應付帳款－關係人	1,724,818	1,640,738	1,325,777
其他應付款	198,635	180,035	192,738
其他應付款－關係人	-	-	476
當期所得稅負債	104,740	190,125	-
合計	\$ <u>2,068,395</u>	<u>2,041,630</u>	<u>1,701,957</u>

2.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。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之最大信用暴險金額分別為3,276,404千元、3,337,800千元及3,029,928千元。

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。本公司於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，單一客戶應收帳款餘額超過應收帳款總額5%者，分別總計共有七家、六家、八家不同之客戶，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。

(2)減損損失

報導日應收帳款及其他應收款之帳齡分析為：

	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 2,627,985	134	2,535,299	795	2,157,108	2,158
逾期1~30天	155,906	84	274,457	115	160,503	122
逾期31~120天	14,132	14	47,040	22	176,176	11
逾期121~180天	819	181	1,316	395	168	19
逾期181~270天	1,418	709	1,374	1,374	-	-
逾期超過271天	1,572	1,572	-	-	-	-
	\$ <u>2,801,832</u>	<u>2,694</u>	<u>2,859,486</u>	<u>2,701</u>	<u>2,493,955</u>	<u>2,310</u>

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	102年度	101年度
期初餘額	\$ 2,701	2,310
本期提列	7,223	391
減損損失迴轉	(7,230)	-
期末餘額	\$ 2,694	2,701

民國一〇二年十二月三十一日之備抵呆帳中，1,374千元係客戶倒閉所致；其餘備抵呆帳主要係基於歷史之付款行為以及廣泛分析標的客戶之信用評等而提列。

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，惟若合併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。

3. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	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
102年12月31日							
非衍生金融負債							
應付票據	\$ 11,666	11,666	11,666	-	-	-	-
應付票據-關係人	7	7	7	-	-	-	-
應付帳款	28,529	28,529	28,529	-	-	-	-
應付帳款-關係人	1,724,818	1,724,818	1,724,818	-	-	-	-
其他應付款	198,635	198,635	198,635	-	-	-	-
	\$ 1,963,655	1,963,655	1,963,655	-	-	-	-
101年12月31日							
非衍生金融負債							
應付票據	\$ 6,267	6,267	6,267	-	-	-	-
應付票據-關係人	40	40	40	-	-	-	-
應付帳款	24,425	24,425	24,425	-	-	-	-
應付帳款-關係人	1,640,738	1,640,738	1,640,738	-	-	-	-
其他應付款	180,035	180,035	180,035	-	-	-	-
衍生金融負債	\$ 1,851,505	1,851,505	1,851,505	-	-	-	-
101年1月1日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 145,320	145,388	145,388	-	-	-	-
應付票據	10,202	10,202	10,202	-	-	-	-
應付帳款	27,444	27,444	27,444	-	-	-	-
應付帳款-關係人	1,325,777	1,325,777	1,325,777	-	-	-	-
其他應付款	192,738	192,738	192,738	-	-	-	-
其他應付款-關係人	476	476	476	-	-	-	-
	\$ 1,701,957	1,702,025	1,702,025	-	-	-	-

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)

4.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：

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 107,955	29.8050	3,217,600	103,894	29.0400	3,017,079	92,748	30.2750	2,807,948
人民幣	103	4.8885	506	43	4.6171	200	16	4.8049	79
港幣	122	3.8430	468	259	3.7470	969	111	3.8970	433
日幣	39	0.2839	11	39	0.3364	13	39	0.3906	15
歐元	84	41.0900	3,433	1,545	38.4900	56,470	-	-	-
貨幣性項目									
美金	59,770	29.8050	1,781,451	57,345	29.0400	1,723,379	51,900	30.2750	1,571,265
人民幣	16	4.8885	77	-	-	-	-	-	-
港幣	1,719	38.4300	6,605	1,782	3.7470	6,677	2,389	3.8970	9,310

(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、預付款項、其他流動資產、其他非流動資產、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。於民國一〇二年度及一〇一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，民國一〇二年度及一〇一年度之稅後淨利將分別增加或減少11,901千元及11,161千元。兩期分析係採用相同基礎。

5.市場風險－利率變動

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生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。

本公司民國一〇二及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為469,634千元、463,608千元及521,148千元，金融負債分別為0千元、0千元及145,320千元。若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇二年度及一〇一年度之淨利將減少或增加3,898千元及3,848千元。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

6.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金融工具之公允價值及帳面價值資訊如下：

	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產：						
備供出售金融資產-非流動	\$ -	-	1,931	1,931	-	-
以成本衡量之金融工具-非流動	-	-	-	-	9,751	9,751

(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.以成本衡量之金融資產係指投資於未上市(櫃)公司股票，因未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值，故以成本衡量。
- C.衍生性金融商品之公允價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期未結清合約之未實現損益。

(3)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。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
101年12月31日				
備供出售金融資產	\$ 1,931	-	-	1,931
	<u>\$ 1,931</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,931</u>
101年1月1日				
備供出售金融資產	\$ 9,751	-	-	9,751
	<u>\$ 9,751</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,751</u>

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合併財務季報告各該附註。

2.風險管理架構

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

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。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。本公司民國一〇二年度及一〇一年度之收入中約86%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。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(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，本公司於民國一〇二年度已簽訂但未使用之借款額度共計818,635千元。

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各集團企業之功能性貨幣，故本公司使用借款及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。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)權益工具價格風險

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

報導日證券價格	102年度		101年度	
	其他綜合損益稅後金額	稅後損益	其他綜合損益稅後金額	稅後損益
上漲1%	\$ -	-	19	-
下跌1%	\$ -	-	(19)	-

(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、保留盈餘及非控制權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

為維持或調整資本結構，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。

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、其他權益及非控制權益)加上淨負債。報導日之負債資本比率如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
負債總額	\$ 2,183,317	2,152,340	1,849,524
減：現金及約當現金	(471,072)	(463,963)	(521,308)
淨負債	\$ 1,712,245	1,688,377	1,328,216
權益總額	\$ 6,713,335	6,126,348	5,639,565
負債資本比率	25.51 %	27.56 %	23.55 %

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		
			102.12.31	101.12.31	101.1.1
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 %
"	金章有限公司	"	100.00 %	100.00 %	100.00 %
"	扎西投資有限公司	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 Connect, Inc	888 SW 5TH AVE 800 PORTLAND OR 97204 U.S.A.	100.00 %	100.00 %	- %

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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)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：

	102年度	101年度
子公司	\$ <u>9,465</u>	<u>3,188</u>

本公司銷售予本公司之子公司之銷貨條件則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。

2.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	102年度	101年度
子公司	\$ <u>5,699,551</u>	<u>6,048,944</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	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收票據	子公司	\$ -	64	249
應收帳款	子公司	6,144	288	77
其他應收款	子公司	<u>12,800</u>	<u>30</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 18,944</u>	<u>382</u>	<u>326</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	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應付票據	子公司	\$ 7	40	-
應付帳款	子公司	1,724,818	1,640,738	1,325,777
其他應付款	子公司	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>476</u>
		<u>\$ 1,724,825</u>	<u>1,640,778</u>	<u>1,326,253</u>

5.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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	\$ <u>1,001,361</u>	<u>740,000</u>	<u>870,000</u>

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

6.推銷費用

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
子公司	\$ <u>8</u>	<u>15</u>	<u>-</u>

主要係雜項購置。

7.管理費用

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
子公司	\$ 44	39	-
本公司之主要管理階層	<u>60</u>	<u>60</u>	60
	\$ <u>104</u>	<u>99</u>	<u>60</u>

主要係租金費用與購買雜項購置。

本公司民國一〇一年十二月向本公司之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。民國一〇二年及一〇一年度租金費用分別為60千元及60千元，民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日均無未清償餘額。

8.研發費用

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
子公司	\$ <u>2,193</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

主要係開發模具費用

9.什項收入

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ 2,381	2,381	-
子公司	<u>13,811</u>	<u>67</u>	<u>-</u>
	\$ <u>16,192</u>	<u>2,448</u>	<u>-</u>

主要係顧問收入、出租辦公室之租金收入及樣品收入。

(四)主要管理階層人員薪酬

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
短期員工福利	\$ 12,965	12,858
退職後福利	<u>428</u>	<u>429</u>
	\$ <u>13,393</u>	<u>13,287</u>

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	102.12.31	101.12.31	101.1.1
土地		\$ 28,250	28,250	28,250
房屋建築		20,135	20,905	21,692
		<u>\$ 48,385</u>	<u>49,155</u>	<u>49,942</u>

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，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20,135千元、20,905千元及21,692千元。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司因保證所銷售之產品未涉及侵犯任何第三人之智慧財產權，而對技嘉科技股份有限公司開立保證票30,000千元，已於民國一〇一年二月十六日到期不另續開相關保證票據。

(二)因銀行融資額度及衍生性金融商品交易等合約而開立保證票據：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
保證票據	<u>\$ 1,557,799</u>	<u>1,336,000</u>	<u>1,546,000</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	102年度			101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	9,254	123,685	132,939	10,159	120,512	130,671
勞健保費用	813	8,398	9,211	769	7,173	7,942
退休金費用	498	6,653	7,151	496	6,320	6,816
其他員工福利費用	1,020	6,577	7,597	1,047	7,611	8,658
折舊費用	1,188	1,824	3,012	1,414	1,998	3,412
攤銷費用	-	6,766	6,766	-	6,038	6,038

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二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	1,342,667	280,000	280,000	-	-	4.17%	3,356,668	是		否
0	"	番禺得志精密電子工業有限公司	3	1,342,667	442,500	442,500	442,500	-	6.59%	3,356,668	是		是
0	"	得志蘇州精密電子(蘇州)有限公司	3	1,342,667	150,000	150,000	144,000	-	2.23%	3,356,668	是		是
0	"	嘉基科技(股)公司與嘉基電子科技(蘇州)有限公司	3	1,342,667	120,000	120,000	30,000	-	1.79%	3,356,668	是		是
0	"	嘉基電子科技(蘇州)有限公司	3	1,342,667	8,861	8,861	-	-	0.13%	3,356,668	是		是

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。
 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：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	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(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	959,361	91.84%	月結90天	-	無顯著差異	229,674	88.86%	
瑞佳企業有限公司	"	"	銷貨淨額	4,740,171	79.31%	"	-	"	1,495,143	77.62%	

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
欣城發展有限公司	本公司	子公司	229,674	3.28	-		97,268	-
瑞佳企業有限公司	"	"	1,495,143	3.41	-		551,118	-

9.從事衍生工具交易：

投資標的	交易日期	到期日期	合約天期	合約金額	交割日期	投資損益金額
遠期外匯	2013.01.04	2013.02.04	31	USD 2,000,000	2013.02.04	(1,164)
遠期外匯	2013.01.04	2013.02.22	49	USD 1,000,000	2013.02.22	(612)
遠期外匯	2013.01.08	2013.03.06	57	USD 2,000,000	2013.03.06	(1,212)
遠期外匯	2013.01.08	2013.03.06	57	USD 1,000,000	2013.03.06	(596)
遠期外匯	2013.01.25	2013.03.20	54	USD 1,000,000	2013.03.20	(715)
遠期外匯	2013.01.25	2013.04.03	68	USD 1,000,000	2013.04.03	(727)
遠期外匯	2013.01.29	2013.04.03	64	USD 1,000,000	2013.04.03	(409)
遠期外匯	2013.02.01	2013.04.03	61	USD 1,000,000	2013.04.03	(280)
遠期外匯	2013.03.04	2013.05.03	60	USD 1,000,000	2013.05.03	156
遠期外匯	2013.05.10	2013.06.04	25	USD 1,000,000	2013.06.04	(405)
遠期外匯	2013.05.10	2013.06.04	25	USD 1,000,000	2013.06.04	(357)
遠期外匯	2013.05.16	2013.07.03	48	USD 1,000,000	2013.07.03	(156)
遠期外匯	2013.05.23	2013.07.04	42	USD 1,000,000	2013.07.04	(94)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二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		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	USD 26,050,000	USD 26,050,000	26,050,000	100.00%	2,126,419	257,224	257,224	
"	嘉望投資有限公司	"	"	USD 401,281	USD 401,281	401,281	100.00%	1,238,577	(12,341)	(12,341)	
"	冠思發展有限公司	"	"	USD 20,016,426	USD 20,016,426	20,016,426	100.00%	1,289,342	104,033	102,948	
"	企章有限公司	"	"	USD 2,075,000	USD 2,075,000	2,075,000	100.00%	67,898	1,573	1,573	
"	札西投資有限公司	Anguilla, British West	"	USD 500,000	USD 500,000	500,000	100.00%	24,793	2,448	2,448	
"	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	NTD 435,000	NTD 400,000	43,500,000	100.00%	278,533	(66,118)	(66,118)	
"	Lt Connect, Inc.	888 SW 5TH AVE 800 PORTLAND OR 97204	市場開發	USD 100,000	USD 100,000	100,000	100.00%	536	(1,924)	(1,924)	

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		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			
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	USD 26,050,000	USD 26,050,000	26,050,000	100.00%	2,126,416	257,224	257,224	
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	USD 100,000	USD 100,000	100,000	100.00%	1,928	(844)	(844)	
"	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	USD 101,281	USD 101,281	101,281	100.00%	380,466	18,498	18,498	
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	USD 20,016,756	USD 20,016,756	20,016,756	100.00%	1,298,235	104,033	104,033	
金華有限公司	錦邦投資有限公司	Samoa	從事控股及轉投資事務	USD 2,074,970	USD 2,074,970	2,074,970	100.00%	67,896	1,573	1,573	
札西投資有限公司	江典投資有限公司(香港)	香港	從事控股及轉投資事務	USD 500,000	USD 500,000	500,000	100.00%	24,793	2,448	2,448	
嘉祐投資(股)公司	鴻奇機器股份有限公司	新北市	從事電器及視聽電子產品製造業	NTD 49,600	NTD 29,600	4,960,000	92.28%	10,312	(14,620)	(13,285)	
"	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	NTD 276,955	NTD 222,355	27,695,500	79.76%	189,011	(66,342)	(57,592)	
"	嘉德晶光電股份有限公司	桃園縣中壢市石頭里建國路100號2樓	從事光學儀器製造業	NTD 52,000	NTD 52,000	5,199,898	21.67%	32,181	(35,224)	(9,921)	
"	誠盟科技股份有限公司	新竹科學工業園區新竹市科技五路2號4樓	無線區域網路解決方案基礎建設及雲端運算之研究、開發、設計、製造與銷售	NTD 20,000	NTD 20,000	2,000,000	23.04%	4,731	(19,519)	(4,498)	
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	USD 49,000	USD 40,000	49,000	100.00%	50	(465)	(465)	
"	機隆有限公司	Samoa	從事控股及轉投資事業	USD 4,000,000	USD 3,750,000	4,000,000	100.00%	91,279	(14,545)	(11,601)	
機隆有限公司	日輝有限公司	Samoa	從事控股及轉投資事業	USD 4,000,000	USD 3,750,000	4,000,000	100.00%	91,279	(14,545)	(11,601)	

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資方 式(註)	本期末自 台灣匯出累 積投資金額	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	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	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
番禺得志精密電 子工業有限公司	資訊產業、通 訊產業及消費 性電子產業等 之连接器之製 造	USD 26,700,000	(二)	USD 25,500,000	USD -	USD -	USD 25,500,000	RMB53,705,752	100.00 %	257,224	2,126,398	-
得志精密電子(蘇 州)有限公司	資訊產業、通 訊產業及消費 性電子產業等 之连接器之製 造	USD 19,989,221	(二)	USD 19,989,221	USD -	USD -	USD 19,989,221	RMB21,711,379	100.00 %	104,033	1,298,188	-
廣州得志精密電 子工業有限公司	生產電子計算 機及其零配件 ，相關精密金 屬沖壓件等	USD 2,074,970	(二)	USD 2,074,970	USD -	USD -	USD 2,074,970	RMB 335,991	100.00 %	1,610	70,505	-
宗喀科技(深圳) 有限公司	從事電子產品 研發、塑膠原 料及製成品等 及進出口業務	USD 500,000	(二)	USD 500,000	USD -	USD -	USD 500,000	RMB 510,780	100.00 %	2,448	24,793	-
衡南得志精密電 子工業有限公司	資訊產業、通 訊產業及消費 性電子產業等 之连接器之製 造	RMB 28,000,000	(三)	RMB -	RMB -	RMB -	RMB -	RMB 5,553,828	100.00 %	(11,610)	143,002	-
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	RMB 13,500,000	(三)	RMB -	RMB -	RMB -	RMB -	RMB (186,908)	100.00 %	(896)	72,583	-
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	USD 4,000,000	(二)	USD 3,750,000	USD 250,000	USD -	USD 4,000,000	RMB (489,941)	79.76 %	(11,601)	91,279	-

註：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。

2.赴大陸地區投資限額：

本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2)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
USD48,064,191	USD54,779,572	4,028,001 千元

註1：不含嘉基科技股份有限公司本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額USD3,750,000元。

註2：不含嘉基科技股份有限公司經經濟部投審會核准投資金額USD3,750,000元。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇二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。

十四、部門資訊

請詳民國一〇二年度合併財務報告。

十五、首次採用國際財務報導準則

本公司民國一〇一年十二月三十一日之財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則所編製。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度之比較個體財務報告、民國一〇一年十二月三十一日資產負債表及民國一〇一年一月一日(本公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，本公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則(亦稱IFRSs)對本公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(一)權益調節

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一般 公認會計原則	轉換至IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般 公認會計原則	轉換至IFRSs 影響數	IFRSs
資 產						
現金及約當現金	\$ 463,963	-	463,963	521,308	-	521,308
備供出售金融資產—流動	1,931	-	1,931	-	-	-
應收票據淨額	15,082	-	15,082	7,185	-	7,185
應收帳款淨額(1)	2,809,120	26,006	2,835,126	2,410,704	66,173	2,476,877
其他應收款(2)	64,012	(42,353)	21,659	25,776	(11,008)	14,768
當期所得稅資產(2)	-	42,353	42,353	-	11,008	11,008
存貨	346,986	-	346,986	373,595	-	373,595
預付款項	2,878	(39)	2,839	2,241	(39)	2,202
遞延所得稅資產—流動(2)	31,520	(31,520)	-	25,881	(25,881)	-
其他流動資產(3)	-	39	39	-	39	39
流動資產合計	3,735,492	(5,514)	3,729,978	3,366,690	40,292	3,406,982
備供出售金融資產—非流動	-	-	-	9,751	-	9,751
採用權益法之投資	4,440,517	-	4,440,517	3,974,159	-	3,974,159
不動產、廠房及設備	52,211	-	52,211	55,477	-	55,477
遞延退休金成本(4)	10,901	(10,901)	-	11,680	(11,680)	-
無形資產	14,957	-	14,957	2,406	-	2,406
遞延所得稅資產(2、4及6)	37	40,961	40,998	37	40,250	40,287
其他非流動資產	27	-	27	27	-	27
非流動資產合計	4,518,650	30,060	4,548,710	4,053,537	28,570	4,082,107
資產總計	\$ 8,254,142	24,546	8,278,688	7,420,227	68,862	7,489,089
負 債						
短期借款	\$ -	-	-	145,320	-	145,320
應付票據	6,307	-	6,307	10,202	-	10,202
應付帳款	1,665,163	-	1,665,163	1,353,221	-	1,353,221
應付所得稅(2)	190,125	(190,125)	-	-	-	-
其他應付款(5及6)	190,155	(10,120)	180,035	205,658	(12,444)	193,214
當期所得稅負債(2)	-	190,125	190,125	-	-	-
負債準備—流動(1)	-	26,006	26,006	-	66,173	66,173
其他流動負債	2,443	-	2,443	2,095	-	2,095
流動負債合計	2,054,193	15,886	2,070,079	1,716,496	53,729	1,770,225
負債準備—非流動(4及5)	32,786	49,475	82,261	27,945	46,247	74,192
遞延所得稅負債(2)	-	-	-	-	5,107	5,107
非流動負債合計	32,786	49,475	82,261	27,945	51,354	79,299
負債總計	2,086,979	65,361	2,152,340	1,744,441	105,083	1,849,524
權 益						
股本	934,779	-	934,779	934,779	-	934,779
資本公積(7)	2,305,087	(374)	2,304,713	2,295,681	(374)	2,295,307
保留盈餘(4、6及7)	3,048,250	(49,176)	2,999,074	2,427,301	(41,982)	2,385,319
其他權益(4及6)	(120,953)	8,735	(112,218)	18,025	6,135	24,160
權益總計	6,167,163	(40,815)	6,126,348	5,675,786	(36,221)	5,639,565
負債及權益總計	\$ 8,254,142	24,546	8,278,688	7,420,227	68,862	7,489,089

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)綜合損益調節

	101年度		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 7,366,492	-	7,366,492
營業成本(4及6)	(6,176,324)	(1,282)	(6,177,606)
營業毛利	1,190,168	(1,282)	1,188,886
營業費用			
推銷費用(4及6)	(239,649)	543	(239,106)
管理費用(4及6)	(147,992)	-	(147,992)
研發費用(4及6)	(33,013)	82	(32,931)
營業費用合計	(420,654)	625	(420,029)
營業利益	769,514	(657)	768,857
營業外收入及支出：			
其他收入	30,532	-	30,532
其他利益及損失	(66,435)	-	(66,435)
財務成本	(291)	-	(291)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	414,112	-	414,112
稅前淨利	1,147,432	(657)	1,146,775
所得稅費用(4及6)	(199,310)	251	(199,059)
本期淨利	948,122	(406)	947,716
其他綜合損益：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額(11)	(162,689)	112	(162,577)
備供出售金融資產未實現評價利益	26,199	-	26,199
確定福利計畫精算利益(損失)(4)	-	(6,788)	(6,788)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(136,490)	(6,676)	(143,166)
本期綜合損益總額	\$ 811,632	(7,082)	804,550

(三)現金流量表之重大調整

本公司民國一〇一年十二月三十一日及一月一日依先前一般公認會計原則編製之現金流量表，與依金管會認可之國際財務報導準則編製之現金流量表並無重大差異。

(四)調節說明

1.應收帳款淨額及負債準備一流動

依金管會認可之國際財務報導準則規定，負債準備應依交易性質分類並判斷是否符合互抵條件。此項調整於民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日，對應收帳款淨額及負債準備一流動之影響數分別為增加26,006千元及66,173千元。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 所得稅

依金管會認可之國際財務報導準則規定，應將當期所得稅資產、當期所得稅負債、遞延所得稅資產及遞延所得稅負債於個體資產負債表中單獨列示，並規定所有之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債應分類為非流動項目，此項調整於民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日，對其他應收款之影響數分別為減少42,353千元及11,088千元，對當期所得稅資產之影響數分別為增加42,353千元及11,088千元，對應付所得稅之影響數分別為減少190,125千元及0元，對當期所得稅負債之影響數分別為增加190,125千元及0元，對遞延所得稅資產—流動之影響數分別為減少31,520千元及25,881千元，對遞延所得稅資產之影響數分別為增加31,520千元及30,988千元。對遞延所得稅負債之影響數分別為增加0千元及5,107千元。

本公司因員工福利負債相關調整及依金管會認可之國際財務報導準則精算應計退休金負債所產生之所得稅影響數，請詳4及6說明。

3. 暫付款

依金管會認可之國際財務報導準則規定，將暫付款重分類至其他流動資產項下，此項調整於民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日，對預付款項之影響數皆為減少39千元，對其他流動資產之影響數皆為增加39千元。

4. 退休金精算損益及義務調整

依金管會認可之國際財務報導準則規定，本公司選擇採用豁免，一次認列未認列之精算損益，此項調整於民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日，對負債準備—非流動之影響數皆為增加28,657千元，對遞延所得稅資產之影響數皆為增加4,872千元，對未分配盈餘之影響數皆為減少23,785千元。

依金管會認可之國際財務報導準則規定，在轉換日應將未認列過渡性淨給付義務未攤銷餘額一次認列調整於轉換日之未分配盈餘，此項調整於民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日，對負債準備—非流動之影響數皆為增加11,680千元，對遞延所得稅資產之影響數皆為增加1,985千元，對未分配盈餘之影響數皆為減少9,695千元。

另國際財務報導準則無最低退休金負債之規定，故於轉換日迴轉原認列之補列退休金負債，此項調整於民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日，對遞延退休金成本之影響數分別為減少10,901千元及11,680千元，對負債準備—非流動之影響數分別為減少19,683千元及18,099千元，對未認列為退休金成本之淨損失之影響數分別為減少8,782千元及6,419千元。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

依金管會認可之國際財務報導準則規定精算應計退休金負債，此項調整於民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日，對負債準備－非流動之影響數分別為增加533千元及2,509千元，對遞延所得稅資產之影響數分別為增加91千元及427千元，對未分配盈餘之影響分別為減少442千元及2,082千元，對民國一〇一年一月一日至十二月三十一日綜合損益表之影響數為營業成本減少260千元、推銷費用減少646千元、管理費用減少617千元、研發費用減少453千元及所得稅費用增加336千元。以及對民國一〇一年十二月三十一日綜合損益表之確定福利計畫精算損失增加6,788千元及負債準備－非流動之影響數為增加6,788千元。

5. 有待法律程序決定之短期負債準備

依金管會認可之國際財務報導準則規定，將有待法律程序決定之負債準備重分類至負債準備－非流動項下，此項調整於民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日，對其他應付款之影響數皆為減少21,500千元，對負債準備－非流動之影響數皆為增加21,500千元。

6. 帶薪假

依金管會認可之國際財務報導準則規定，應於員工服務期間認列員工未休假負債，此項調整於民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日，對其他應付款之影響數分別為增加11,380千元及9,056千元，對遞延所得稅資產之影響數分別為增加2,493千元及1,978千元，對未分配盈餘之影響數分別為減少8,840千元及6,794千元，對國外營運機構財務報表換算之兌換差額之影響數分別為減少47千元及284千元，對民國一〇一年一月一日至十二月三十一日綜合損益表之影響數為營業成本增加1,542千元、推銷費用增加103千元、管理費用增加617千元、研發費用增加371千元、所得稅費用減少587千元及國外營運機構財務報告換算之兌換差額增加112千元。

7. 未按持股比例認購採權益法之長期股權投資之現金增資

依金管會認可之國際財務報導準則規定，未按持股比例認購採權益法之長期投資之現金增資，致使投資比例發生變動，因而調整資本公積，於首次適用國際財務報導準則應轉列至未分配盈餘。此項調整於民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日，對資本公積－採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數之影響數皆為減少374千元，對未分配盈餘之影響數皆為增加374千元。

(五)依IFRS1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

選擇與員工退休計畫有關之所有累積精算損益於轉換日一次認列並調整於未分配盈餘。

嘉澤端子工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
現金及約當現金：					
零用金				\$	451
支票及活期存款：		台幣			89,889
		外幣(USD7,383,180.80、HKD15,286.49、JPY4、EUR59,044.65及EUR45,808.45)			222,765
					<u>312,654</u>
定存：		外幣 (USD 5,300,000)			157,967
		到期日：103.01.06			
		利率區間：0.60%~0.80%			
合 計				\$	<u><u>471,072</u></u>

應收票據明細表

項	目	摘	要	金	額
非關係人：					
A公司				\$	2,349
B公司					1,146
C公司					636
D公司					570
E公司					340
其他(註)					<u>1,114</u>
				\$	<u><u>6,155</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

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
應收帳款—關係人				\$	<u>6,144</u>
非關係人：					
F公司					386,072
G公司					376,488
H公司					290,275
I公司					225,848
J公司					203,052
K公司					151,512
L公司					130,305
其他(註)					<u>1,015,769</u>
					2,779,321
減：備抵呆帳					<u>(2,694)</u>
				\$	<u>2,776,627</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		對嘉基之服務收入		\$	<u>12,800</u>
非關係人：					
模具開發款		係代為開發模具之應收款			512
其他					<u>3,055</u>
				\$	<u>3,567</u>
當期所得稅資產		係營所稅應退稅額		\$	<u>1,685</u>

嘉澤端子工業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	市 價
商品	\$ 491,032	454,336
製成品	7,473	6,303
在製品	1,496	1,209
原料	3,615	2,055
在途存貨	4,718	4,718
小 計	508,334	<u>468,621</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(39,713)	
	\$ <u>468,621</u>	

註：備抵存貨跌價及呆滯損失係分別採成本與淨變現價值孰低法及依存貨貨齡予以評價之結果。

預付款項明細表

項 目	摘 要	金 額
預付款項：		
預付差旅費	主要係支付員工差旅費	\$ 60
預付進口費用	主要係預付進口費用	444
預付保險費	主要係預付保險費	64
預付會費	主要係預付協會年費	784
其他	主要係預付雜項費用等	<u>1,510</u>
小 計		2,862
留抵稅額	主要係營業稅留抵稅額	<u>17,598</u>
合 計		\$ <u>20,460</u>

嘉澤端子工業股份有限公司

其他流動資產明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
暫付款		係暫付訴訟之律師費		\$	<u>39</u>

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

民國一〇二年十二月三十一日

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		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	股數	金額	單價	總價		
Lotes Investment Limited	26,050,000	\$ 1,766,404	-	360,014	-	-	26,050,000	2,126,418	-	2,126,418		
嘉望投資有限公司	401,281	1,217,833	-	20,744	-	-	401,281	1,238,577	-	1,238,577		
冠思發展有限公司	20,016,426	1,119,515	-	169,827	-	-	20,016,426	1,289,342	-	1,289,342		
金華有限公司	2,075,000	62,537	-	5,362	-	-	2,075,000	67,899	-	67,899		
扎西投資有限公司	500,000	21,058	-	3,735	-	-	500,000	24,793	-	24,793		
嘉祐投資有限公司	40,000,000	250,766	3,500,000	27,767	-	-	43,500,000	278,533	-	278,533		
LT connect, Inc.	100,000	2,404	-	-	-	1,868	100,000	536	-	536		
		<u>\$ 4,440,517</u>		<u>587,449</u>		<u>1,868</u>		<u>5,026,098</u>		<u>5,026,098</u>		

註1: 該金額包含本期增加投資款35,000千元、認列投資利益283,810千元、認列累積換算調整數增加219,387千元、依權益法認列被投資公司資本公積47,811千元及依權益法認列金融資產未實現損失427千元。

嘉澤端子工業股份有限公司
 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表
 民國一〇二年十二月三十一日

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	31,567	-	-	31,567	"
機器設備	14,475	-	-	14,475	"
其他設備	29,156	2,565	(585)	31,136	"
小 計	<u>103,448</u>	<u>2,565</u>	<u>(585)</u>	<u>105,428</u>	
累計折舊：					
房屋及建築	(10,662)	(770)	-	(11,432)	
機器設備	(13,758)	(593)	-	(14,351)	
其他設備	(26,817)	(1,649)	585	(27,881)	
小 計	<u>(51,237)</u>	<u>(3,012)</u>	<u>585</u>	<u>(53,664)</u>	
	<u>52,211</u>	<u>(447)</u>	<u>-</u>	<u>51,764</u>	
淨 額	<u>\$ 52,211</u>	<u>(447)</u>	<u>-</u>	<u>51,764</u>	

無形資產變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期攤提	期末餘額
電腦軟體成本	\$ <u>14,957</u>	<u>1,234</u>	<u>6,766</u>	<u>9,425</u>

嘉澤端子工業股份有限公司

遞延所得稅資產明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
遞延所得稅資產		\$ <u>41,418</u>

其他非流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
存出保證金	主要係保全器材保證金及控告鴻海押金	\$ <u>777</u>

嘉澤端子工業股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
信用借款	玉山銀行	\$ -	102.08.13~103.08.13	-	230,000	保證票據230,000 千元	
信用借款	兆豐銀行	-	102.09.07~103.09.06	-	89,415	保證票據89,415 千元	
信用借款	中國信託	-	102.08.31~103.08.31	-	220,000	保證票據220,000 千元(註1)	
信用借款	華南銀行	-	102.07.30~103.07.30	-	160,000	保證票據160,000 千元	
信用借款	星辰銀行	-	102.09.04~103.09.04	-	119,220	保證票據119,220 千元	
		<u>\$ -</u>			<u>818,635</u>		

註1：與本公司間接持股之子公司瑞佳企業有限公司共用額度220,000千元。截至民國一〇二年十二月三十一日止，上述子公司未動用該額度。

應付票據明細表

項	目	摘	要	金	額
應付票據—關係人				\$	<u>7</u>
非關係人：					
	M公司				2,914
	N公司				2,162
	O公司				964
	P公司				921
	Q公司				720
	其他(註)				<u>3,985</u>
				\$	<u>11,666</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

應付帳款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
關係人：					
	欣城發展有限公司			\$	229,674
	瑞佳企業有限公司				1,495,144
				\$	<u>1,724,818</u>
非關係人：					
	R公司			\$	21,802
	S公司				2,873
	T公司				2,585
	其他(註)				1,269
				\$	<u>28,529</u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

其他應付款明細表

項	目	摘	要	金	額
應付薪資		主要係應付薪資及年終獎金之性質		\$	17,579
應付勞務費		主要係估列律師及會計師公費等			14,567
應付權利金		主要係應付鴻海及Intel等之權利金			41,588
應付員工分紅		主要係估列102年員工分紅			30,000
應付佣金		主要係估列佣金			28,483
應付技術服務費		主要係估列技術服務費			15,653
應付運費及進出口費用		主要係進銷貨之運費及報關費			12,509
其他(註)					38,256
合 計				\$	<u>198,635</u>
當期所稅負債				\$	<u>104,740</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

負債準備—流動明細表

民國一〇二年十二月三十一日

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		\$	<u>30,363</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>2,765</u>

負債準備—非流動明細表

項	目	摘	要	金	額
負債準備—非流動		係員工福利及法律事項負債準備		\$	<u>78,797</u>

嘉澤端子工業股份有限公司
 遞延所得稅負債—非流動明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
遞延所得稅負債				\$	<u>2,997</u>

營業收入明細表

民國一〇二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		696,745	KPCS	\$	4,782,181
三角貿易		301,378	KPCS		1,932,007
減：銷貨退回					(14,006)
銷貨折讓					<u>(22,401)</u>
營業收入淨額				\$	<u>6,677,781</u>

嘉澤端子工業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇二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	\$ 1,278
加：本期進料	2,155
製成品轉入	15,905
其他	(2,461)
減：期末原料	(3,615)
轉入商品存貨銷售	(5,056)
原料耗用	8,206
直接人工	1,091
製造費用	12,004
加工費	7,680
製成品及商品轉入	10,608
期初在製品	746
期末在製品	(1,496)
製造成本合計	38,839
加：期初製成品	6,387
本期進貨	61,048
減：轉入原料	(15,906)
轉入商品	(8,150)
轉入在製品	(2,297)
期末製成品	(7,473)
其他	(410)
製成品成本	72,038
加：期初商品	357,278
本期進貨	5,909,361
製成品轉入	8,150
原料轉入銷售	7,521
減：期末商品	(495,750)
轉在製品	(8,311)
其他	(200,797)
商品銷售成本	5,577,452
存貨跌價、呆滯及報廢損失	24,781
營業成本	\$ 5,674,271

嘉澤端子工業股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇二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
薪資支出				\$	30,418
退休金費用					1,953
進出口費用					35,654
運費					31,673
勞務費用					360
權利金					60,507
佣金支出					18,079
技術服務費					67,095
其他(註)					34,244
合 計				\$	<u>279,983</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				\$	63,886
退休金費用					3,901
進出口費用					5
運費					79
勞務費用					47,545
權利金					2,648
其他(註)					37,353
合 計				\$	<u>155,417</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

民國一〇二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		\$		2,195
	依權益法認列之投資收益				283,810
	處份固定資產利益				71
	呆帳轉回利益				7,230
	兌換利益				99,974
	處份投資利益				156
	其他				<u>29,274</u>
合	計		\$		<u><u>422,710</u></u>
營業外費用及損失：					
	利息費用		\$		(465)
	處分投資損失				(7,446)
	兌換損失				(60,373)
	其他				<u>(8,273)</u>
合	計		\$		<u><u>(76,557)</u></u>

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1021566

號

會員姓名：(1) 李逢暉 (簽章)
(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) 台省會證字第三八一九號
(2) 台省會證字第二〇四〇號

委託人統一編號：22244141

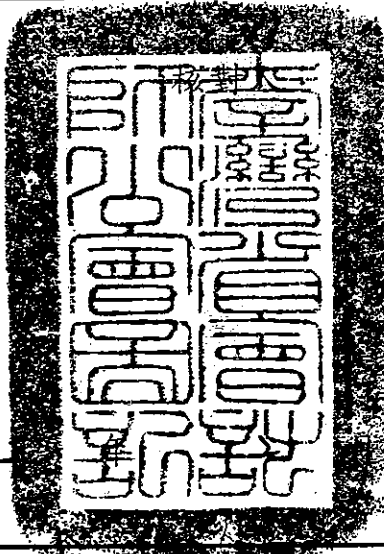
印鑑證明書用途：辦理 嘉澤端子工業股份有限公司

一〇二年度 (自民國一〇二年一月一日起至

一〇二年十二月三十一日) 財務報表之查核簽證

簽名式(一)	李逢暉	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	陳富煒	存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國

10

26 日