

股票代碼：3533

嘉澤端子工業股份有限公司

個體財務報告

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日
(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	8~9
(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	19
(六)重要會計項目之說明	19~37
(七)關係人交易	37~39
(八)質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其 他	40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40~41
2.轉投資事業相關資訊	41~42
3.大陸投資資訊	42~43
(十四)部門資訊	43
九、重要會計項目明細表	44~58



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, 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一〇三年及一〇二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二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一〇三年及一〇二年十二月三十一日之財務狀況，與民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

嘉澤端子工業股份有限公司已編製民國一〇三年及一〇二年度合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

李達暉
陳睿煒



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
民國一〇四年三月二十日

嘉澤瑞五七號股份有限公司

資產負債表

民國一〇三年及一〇二三年三月三十一日

單位：新台幣千元

	103.12.31		102.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一)、(十五)及(十七))	\$ 925,027	9	471,072	5
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(十五))	6,323	-	6,155	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)、(十五)及(十六))	2,370,545	24	2,776,627	31
1181 應收帳款-關係人(附註六(三)、(十五)及七)	13,789	-	6,144	-
1200 其他應收款(附註六(三)及(十五))	37,897	-	3,567	-
1210 其他應收款-關係人(附註六(三)、(十五)及七)	14,392	-	12,800	-
1220 當期所得稅資產(附註六(十一)及(十五))	-	-	1,685	-
130X 存貨(附註六(四))	377,217	4	468,621	5
1410 預付款項	2,381	-	20,460	-
1470 其他流動資產(附註六(十五))	695	-	39	-
	<u>3,748,266</u>	<u>37</u>	<u>3,767,170</u>	<u>41</u>
非流動資產：				
1550 採用權益法之投資(附註六(五)、(十三))	5,821,927	59	5,026,098	58
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	296,129	4	51,764	1
1780 無形資產(附註六(七))	5,392	-	9,425	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十一))	41,314	-	41,418	-
1900 其他非流動資產	36	-	771	-
	<u>6,164,798</u>	<u>63</u>	<u>5,129,482</u>	<u>59</u>
資產總計	<u>\$ 9,913,064</u>	<u>100</u>	<u>8,896,652</u>	<u>100</u>
負債及權益				
流動負債：				
103.12.31 應付票據(附註六(十五))	9,736	-	11,666	-
102.12.31 應付票據-關係人(附註六(十五)及七)	-	-	7	-
103.12.31 應付帳款(附註六(十五))	52,620	1	28,529	-
102.12.31 應付帳款-關係人(附註六(十五)及七)	1,666,718	17	1,724,818	20
103.12.31 其他應付款(附註六(十一)及(十五))	161,810	2	198,635	3
102.12.31 其他應付款-關係人(附註六(十一)及七)	2,984	-	-	-
103.12.31 當期所得稅負債(附註六(十一))	120,950	1	104,740	1
102.12.31 負債準備-流動(附註六(八))	36,936	-	30,363	-
103.12.31 其他流動負債	2,235	-	2,765	-
102.12.31	<u>2,053,989</u>	<u>21</u>	<u>2,101,523</u>	<u>24</u>
非流動負債：				
103.12.31 負債準備-非流動(附註六(八)及(十))	78,767	1	78,797	1
102.12.31 遞延所得稅負債(附註六(十一))	4,606	-	2,997	-
103.12.31	<u>83,373</u>	<u>1</u>	<u>81,794</u>	<u>1</u>
負債總計	<u>2,137,362</u>	<u>22</u>	<u>2,183,317</u>	<u>25</u>
103.12.31 股本(附註六(十二))	934,779	9	934,779	11
102.12.31 資本公積(附註六(十二))	2,362,316	24	2,352,485	26
103.12.31 保留盈餘(附註六(十一)及(十二))	4,060,365	41	3,310,821	37
102.12.31 其他權益(附註六(十二))	418,242	4	115,250	1
103.12.31 歸屬母公司業主之權益合計	<u>7,775,702</u>	<u>78</u>	<u>6,713,335</u>	<u>75</u>
102.12.31 權益總計	<u>7,775,702</u>	<u>78</u>	<u>6,713,335</u>	<u>75</u>
負債及權益總計	<u>\$ 9,913,064</u>	<u>100</u>	<u>8,896,652</u>	<u>100</u>

董事長：



經理人：



閱後附個體財務報告附註

會計主管：



嘉澤電子工業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103年度		102年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註四及七)	\$ 6,590,887	100	6,677,781	100
5000 營業成本(附註六(四)、七及十二)	<u>5,639,552</u>	<u>86</u>	<u>5,674,271</u>	<u>85</u>
營業毛利	951,335	14	1,003,510	15
營業費用(附註六(七)、(九)、(十)、(十二)、七及十二)：				
6100 推銷費用	242,672	4	272,753	4
6200 管理費用	141,897	2	155,417	2
6300 研究發展費用	<u>35,726</u>	<u>1</u>	<u>36,760</u>	<u>1</u>
營業費用合計	<u>420,295</u>	<u>7</u>	<u>464,930</u>	<u>7</u>
營業淨利	<u>531,040</u>	<u>7</u>	<u>538,580</u>	<u>8</u>
營業外收入及支出(附註六(十四)及七)：				
7010 其他收入	56,845	1	31,469	-
7020 其他利益及損失	88,912	1	24,109	-
7050 財務成本	-	-	(465)	-
7070 採用權益法認列之子公司及關聯企業之份額(附註六(五)及十三)	<u>539,018</u>	<u>8</u>	<u>283,810</u>	<u>4</u>
營業外收入及支出合計	<u>684,775</u>	<u>10</u>	<u>338,923</u>	<u>4</u>
繼續營業部門稅前淨利	1,215,815	17	877,503	12
7950 減：所得稅費用(附註四及六(十一))	<u>138,239</u>	<u>2</u>	<u>152,153</u>	<u>2</u>
本期淨利	<u>1,077,576</u>	<u>15</u>	<u>725,350</u>	<u>10</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(附註六(五))	305,088	5	219,387	3
8325 備供出售金融資產之未實現評價(損失)利益(附註六(五))	(2,096)	-	8,081	-
8360 確定福利計畫精算(損失)利益(附註六(十))	<u>(859)</u>	<u>-</u>	<u>7,047</u>	<u>-</u>
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	<u>302,133</u>	<u>5</u>	<u>234,515</u>	<u>3</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 1,379,709</u>	<u>20</u>	<u>959,865</u>	<u>13</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四及六(十三))	<u>\$ 11.53</u>		<u>7.76</u>	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四及六(十三))	<u>\$ 11.49</u>		<u>7.70</u>	

董事長：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：



會計主管：





嘉澤瑞五牛業股份有限公司

民國一〇三年及一〇二二年三月三十一日

單位：新台幣千元

民國一〇二年一月一日餘額	股本		資本公積	保留盈餘		未分配盈餘	其他權益項目		權益總計
	普通股	本		法定盈餘公積	特別盈餘公積		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	
\$ 934,779	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)	-	-	-	109,568	-	(39)
934,779	934,779	-	2,352,485	506,501	-	2,804,320	-	5,682	6,713,335
-	-	-	-	-	-	1,077,576	-	-	1,077,576
-	-	-	-	-	-	(859)	305,088	(2,096)	302,133
-	-	-	-	-	-	1,076,717	305,088	(2,096)	1,379,709
-	-	-	-	72,535	-	(72,535)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	(327,173)	-	-	(327,173)
9,831	9,831	-	2,362,316	579,036	-	3,481,329	414,656	3,586	9,831
\$ 934,779	934,779	-	2,362,316	579,036	-	3,481,329	414,656	3,586	7,775,702

民國一〇二年一月一日餘額

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(註1):

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

其他資本公積變動數

民國一〇二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(註2):

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

民國一〇三年十二月三十一日餘額

註1: 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。

註2: 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。



董事長:



經理人:

(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管:

嘉澤端子工業股份有限公司

現金流量表

民國一〇三年及一〇二二年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103年度	102年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,215,815	877,503
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	2,184	3,012
攤銷費用	7,564	6,766
呆帳費用提列數(迴轉)	666	(7)
利息費用	-	465
採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額	(539,018)	(283,810)
存貨跌價、呆滯及報廢損失(迴升利益)	(9,226)	24,871
備供出售金融資產處分損失	-	719
出售資產利益	(1,137)	(71)
不影響現金流量之收益費損項目合計	(538,967)	(248,055)
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	(168)	8,927
應收帳款減少	397,772	52,362
其他應收款(增加)減少	(39,064)	3,016
存貨減少(增加)	100,630	(146,506)
預付款項減少(增加)	18,079	(17,621)
其他流動資產增加	(655)	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	476,594	(99,822)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據(減少)增加	(1,937)	5,366
應付帳款(減少)增加	(34,009)	88,184
其他應付款項(減少)增加	(33,769)	61,312
負債準備增加	5,684	7,940
其他流動負債(減少)增加	(530)	322
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(64,561)	163,124
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	412,033	63,302
調整項目合計	(126,934)	(184,753)
營運產生之現金流入	1,088,881	692,750
收取之利息	3,142	(393)
支付之利息	(72)	2,276
支付之所得稅	(118,634)	(237,078)
營業活動之淨現金流入	973,317	457,555

嘉澤電子工業股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇三年及一〇二二年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	103年度	102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
處份不動產、廠房及設備	2,614	71
取得不動產、廠房及設備	(248,026)	(2,565)
其他非流動資產減少(增加)	742	(750)
無形資產增加	(3,531)	(1,234)
減少(增加)採權益法之長期股權投資	56,012	(35,000)
投資活動之淨現金流出	<u>(192,189)</u>	<u>(36,850)</u>
籌資活動之現金流量：		
非控制權益變動	-	7,054
發放現金股利	(327,173)	(420,650)
籌資活動之淨現金流出	<u>(327,173)</u>	<u>(413,596)</u>
本期現金及約當現金增加數	453,955	7,109
期初現金及約當現金餘額	471,072	463,963
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 925,027</u>	<u>471,072</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

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

(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一〇四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之2013年版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」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)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	IASB發布 之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於 2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012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)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布 之生效日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

經評估後本公司認為適用2013年版國際財務報導準則將不致對本財務報告造成重大變動。

(二)國際會計準則理事會已發布但尚未經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB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」	2016年1月1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：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	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
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	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「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	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「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
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

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) 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。

(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。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。
- 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

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。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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之「綜合損益表項目」。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之「綜合損益表項目」。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之「綜合損益表項目」。

(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。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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之「綜合損益表項目」。

(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。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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之「綜合損益表項目」。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之「綜合損益表項目」。

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之「綜合損益表項目」。

(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。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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」。

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。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(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。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

商譽每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

(十三)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現金流量之現值。

(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。

(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。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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(八)，負債準備
- (二)附註六(十)，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

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
零用金	\$ 348	451
活期存款及支票存款	388,242	312,654
定期存款	<u>536,437</u>	<u>157,967</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 925,027</u>	<u>471,072</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(十五)。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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係以規避因營業、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。截於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司皆無未履行之遠期外匯合約。本公司於民國一〇三年度及一〇二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 0千元及6,571千元。

2.備供出售金融資產

本公司民國一〇三年度及一〇二年度自股東權益調整項目中轉列為當期損益之損失分別為0千元及1,416千元。

本公司已於附註六(十五)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，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

	103.12.31	102.12.31
應收票據(含關係人)	\$ 6,323	6,155
應收帳款(含關係人)	2,387,694	2,785,465
其他應收款(含關係人)	52,289	16,367
減：備抵呆帳	(3,360)	(2,694)
	\$ 2,442,946	2,805,293

本公司民國一〇三年度及一〇二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(十五)(2)減損損失說明。

(四)存 貨

	103.12.31	102.12.31
商品	\$ 362,302	454,336
製成品	6,502	6,303
在製品	1,626	1,209
原料	777	2,055
在途存貨	6,010	4,718
	\$ 377,217	468,621

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司認列之存貨相關費損(利益)明細如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
銷貨成本	\$ 5,648,778	5,649,490
存貨跌價、呆滯及報廢損失(回升利益)	<u>(9,226)</u>	<u>24,781</u>
合計	<u>\$ 5,639,552</u>	<u>5,674,271</u>

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(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>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
子公司	<u>\$ 5,821,927</u>	<u>5,026,098</u>

1.子公司

請參閱民國一〇三年度合併財務報告。

2.擔保

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，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。

(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103年1月1日餘額	\$ 28,250	31,567	14,475	31,136	105,428
增添	221,400	23,429	1,780	1,417	248,026
處分	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3,185)</u>	<u>(347)</u>	<u>(3,532)</u>
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 249,650</u>	<u>54,996</u>	<u>13,070</u>	<u>32,206</u>	<u>349,922</u>
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	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(585)</u>	<u>(585)</u>
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>
折舊及減損損失：					
民國103年1月1日餘額	\$ -	11,432	14,351	27,881	53,664
本年度折舊	-	815	82	1,287	2,184
處分	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,708)</u>	<u>(347)</u>	<u>(2,055)</u>
民國103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>12,247</u>	<u>12,725</u>	<u>28,821</u>	<u>53,793</u>
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	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(585)</u>	<u>(585)</u>
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>

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<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>
帳面價值：					
民國103年12月31日	\$ <u>249,650</u>	<u>42,749</u>	<u>345</u>	<u>3,385</u>	<u>296,129</u>
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>

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，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。

(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103年1月1日餘額	\$ 26,082
單獨取得	<u>3,531</u>
民國103年12月31日餘額	\$ <u>29,613</u>
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>26,082</u>
攤銷及減損損失：	
民國103年1月1日餘額	\$ 16,657
本期攤銷	<u>7,564</u>
民國103年12月31日餘額	\$ <u>24,221</u>
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>16,657</u>
帳面價值：	
民國103年12月31日餘額	\$ <u>5,392</u>
民國102年12月31日餘額	\$ <u>9,425</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>103年度</u>	<u>102年度</u>
營業費用	\$ <u>7,564</u>	<u>6,766</u>

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)負債準備

	銷貨折讓	員工福利	法律	合計
民國103年1月1日餘額	\$ 30,363	57,297	21,500	109,160
當期增加之負債準備	17,276	-	-	17,276
當期減少之負債準備	(10,703)	(30)	-	(10,733)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 36,936</u>	<u>57,267</u>	<u>21,500</u>	<u>115,703</u>
流動	\$ 36,936	-	-	36,936
非流動	-	57,267	21,500	78,767
	<u>\$ 36,936</u>	<u>57,267</u>	<u>21,500</u>	<u>115,703</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 26,006	60,761	21,500	108,267
當期新增之負債準備	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>

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)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。

(九)營業租賃

民國一〇三年度及一〇二年度營業租賃列報於損益之費用皆為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)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：

	103.12.31	102.12.31
已提撥義務現值	\$ 69,887	\$ 66,446
義務現值總計	69,887	66,446
計畫資產之公允價值	(12,620)	(11,360)
計劃(剩餘)短絀	57,267	55,086
已認列之確定福利義務負債(資產)	\$ 57,267	55,086

本公司員工福利負債明細如下：

	103.12.31	102.12.31
帶薪假負債	\$ 2,395	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勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計12,620千元。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

本公司民國一〇三年及一〇二年度確定福利義務現值變動如下：

	103年度	102年度
1月1日確定福利義務	\$ 66,446	71,172
當期服務成本及利息	2,514	2,371
精算損(益)	927	(7,097)
12月31日確定福利義務	\$ 69,887	66,446

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

本公司民國一〇三年及一〇二年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 11,360	10,411
已提撥至計畫之金額	991	813
計畫資產預計報酬	201	186
精算(損)益	<u>68</u>	<u>(50)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 12,620</u>	<u>11,360</u>

(4) 認列為損益之費用

本公司民國一〇三年及一〇二年度認列為損益之費用如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
當期服務成本	\$ 1,192	1,309
利息成本	1,322	1,063
計畫資產預計報酬	<u>(201)</u>	<u>(186)</u>
	<u>\$ 2,313</u>	<u>2,186</u>
營業成本	\$ 301	294
推銷費用	713	680
管理費用	740	695
研究發展費用	<u>559</u>	<u>517</u>
	<u>\$ 2,313</u>	<u>2,186</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ 269</u>	<u>136</u>

(5) 認列為其他綜合損益之精算損益

本公司民國一〇三年及一〇二年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 259	(6,788)
本期認列	<u>(859)</u>	<u>7,047</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ (600)</u>	<u>259</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>103年度</u>	<u>102年度</u>
折現率	2.00 %	2.00 %
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

	103.12.31	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利計畫現值	\$ 69,887	66,446	71,172	62,105
計畫資產之公允價值	(12,620)	(11,360)	(10,411)	(9,413)
確定福利義務淨負債(資產)	\$ 57,267	55,086	60,761	52,692
確定福利計畫現值金額之經驗\$	843	4,812	(2,189)	(2,700)
調整				
計畫資產公允價值金額之經驗\$	68	(50)	(97)	(95)
調整				

本公司預計於民國一〇三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947千元。

- (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。

民國一〇三年度報導日，本公司應計退休負債之帳面金額為57,267千元，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2,450千元或增加2,571千元。當預期之未來薪資水準增加率增減變動0.25%時，本公司認列之應計退休金負債將分別增加2,539千元或減少2,433千元。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。

本公司民國一〇三年及一〇二年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,845千元及4,965千元，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)

(十一)所得稅

1.所得稅費用(利益)

本公司民國一〇三年度及一〇二年度費用明細(利益)如下：

	103年度	102年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 120,973	113,843
未分配盈餘加徵10%	32,564	43,266
調整前期之當期所得稅	(17,011)	207
	<u>136,526</u>	<u>157,316</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	1,713	(5,163)
	<u>1,713</u>	<u>(5,163)</u>
所得稅費用	<u>\$ 138,239</u>	<u>152,153</u>

本公司民國一〇三年度及一〇二年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	103年度	102年度
稅前淨利	\$ 1,215,815	877,503
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 206,688	149,176
依稅法規定調整數	(84,002)	(40,496)
前期低(高)估	(17,011)	207
未分配盈餘加徵10%	32,564	43,266
合 計	<u>\$ 138,239</u>	<u>152,153</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)已認列之遞延所得稅資產

	103.12.31	102.12.31
存貨呆滯損失	\$ 3,308	6,751
退休金費用未提撥數	2,635	2,411
固定資產及閒置資產跌價損失	37	37
銷貨退回準備等	28,010	24,895
退休金精算變動	7,324	7,324
遞延所得稅資產	<u>\$ 41,314</u>	<u>41,418</u>

(2)已認列之遞延所得稅負債

	103.12.31	102.12.31
未實現兌換利益	\$ 4,606	2,997
遞延所得稅負債	<u>\$ 4,606</u>	<u>2,997</u>

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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一〇一年度。

4. 兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>103.12.31</u> \$ 3,481,329	<u>102.12.31</u> 2,804,320
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 486,815</u>	<u>441,168</u>
	<u>103年度(預計)</u>	<u>102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>17.02 %</u>	<u>18.26 %</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。

(十二) 資本及其他權益

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，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>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 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	79,842	70,011
員工認股權	<u>4,706</u>	<u>4,706</u>
	<u>\$ 2,362,316</u>	<u>2,352,485</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) 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；
- (2) 董事及監察人酬勞為不高於百分之三；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。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。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，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。

(3)盈餘分配

本公司民國一〇三年度及一〇二年度員工紅利估列金額分別為32,000千元及30,000千元，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。

本公司分別於民國一〇三年六月十日及民國一〇二年六月二十四日經股東常會決議民國一〇二年度及一〇一年度盈餘分配案，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：

	102年度		101年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主：				
現金	\$ 3.50	327,173	4.50	420,650
員工紅利及董監酬勞：				
現金	\$ -	36,080	-	36,080

民國一〇二年度及一〇一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：

	102年度		
	股東會決議	財務報告	
	實際配發情形	認列之金額	差異數
員工紅利—股票紅利	\$ 32,000	30,000	2,000
董監酬勞	4,080	4,080	-
	\$ 36,080	34,080	2,000

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	101年度		
	股東會決議	財務報告	
	實際配發情形	認列之金額	差異數
員工紅利—現金紅利	\$ 32,000	28,000	4,000
董監酬勞	4,080	4,080	-
	<u>\$ 36,080</u>	<u>32,080</u>	<u>4,000</u>

民國一〇二年度及一〇一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，列為民國一〇三年度及一〇二年度之損益。

本公司民國一〇三年度之盈餘分派數，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。

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103年1月1日	\$ 109,568	5,682
外幣換算差異：		
本公司	305,088	-
備供出售金融資產未實現損益：		
子公司	-	(2,096)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 414,656</u>	<u>3,586</u>
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>

(十三)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：

	103年度	102年度
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 1,077,576	725,350
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)	329	673
	<u>93,807</u>	<u>94,151</u>
基本每股盈餘	\$ 11.53	7.76
稀釋每股盈餘	\$ 11.49	7.70

(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)

(十四)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>103年度</u>	<u>102年度</u>
利息收入	\$ 3,234	2,195
模具收入及樣品收入等	<u>53,611</u>	<u>29,274</u>
	<u>\$ 56,845</u>	<u>31,469</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>103年度</u>	<u>102年度</u>
外幣兌換損益	\$ 77,871	39,601
處分投資及金融負債損益	13,695	(719)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	-	(6,571)
壞帳迴轉利益	-	7,230
處分不動產、廠房及設備利益	1,137	71
其他	<u>(3,791)</u>	<u>(8,273)</u>
合計	<u>\$ 88,912</u>	<u>31,339</u>

3.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
利息費用	\$ -	<u>465</u>

(十五)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
非衍生性金融商品		
現金及約當現金	\$ 925,027	471,072
應收票據淨額	6,323	6,155
應收帳款淨額	2,370,545	2,776,627
應收帳款－關係人	13,789	6,144
其他應收款	37,897	3,567
其他應收款－關係人	14,392	12,800
當期所得稅資產	<u>-</u>	<u>1,685</u>
合 計	<u>\$ 3,367,973</u>	<u>3,278,050</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	103.12.31	102.12.31
應付票據		9,736	11,666
應付票據－關係人		-	7
應付帳款		52,620	28,529
應付帳款－關係人		1,666,718	1,724,818
其他應付款		161,810	198,635
其他應付款－關係人		2,984	-
當期所得稅負債		120,950	104,740
合計		<u>\$ 2,014,818</u>	<u>2,068,395</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。民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為3,367,973千元及3,276,404千元。

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。本公司於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，單一客戶應收帳款餘額超過應收帳款總額5%者，皆總計共有七家不同之客戶，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。

(2)減損損失

報導日應收帳款及其他應收款之帳齡分析為：

	103.12.31		102.12.31	
	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 2,239,665	-	2,627,985	134
逾期1~30天	152,998	-	155,906	84
逾期31~120天	44,755	964	14,132	14
逾期121~180天	58	17	819	181
逾期181~270天	258	129	1,418	709
逾期超過271天	2,249	2,250	1,572	1,572
	<u>\$ 2,439,983</u>	<u>3,360</u>	<u>2,801,832</u>	<u>2,694</u>

本公司民國一〇三年度及一〇二年度之應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	103年度	102年度
期初餘額	\$ 2,694	2,701
本期提列	666	7,223
減損損失迴轉	-	(7,230)
期末餘額	<u>\$ 3,360</u>	<u>2,694</u>

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇三年及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
103年12月31日							
非衍生金融負債							
應付票據	\$ 9,736	9,736	9,736	-	-	-	-
應付帳款	52,620	52,620	52,620	-	-	-	-
應付帳款-關係人	1,666,718	1,666,718	1,666,718	-	-	-	-
其他應付款	161,810	161,810	161,810	-	-	-	-
其他應付款-關係人	2,984	2,984	2,984	-	-	-	-
	<u>\$ 1,893,868</u>	<u>1,893,868</u>	<u>1,893,868</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
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	-	-	-	-
	<u>\$ 1,963,655</u>	<u>1,963,655</u>	<u>1,963,655</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。

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：

	103.12.31			102.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 105,629	31.6400	3,310,500	107,955	29.8050	3,217,600
人民幣	2,753	5.1700	14,234	103	4.8885	506
港幣	607	4.0790	2,477	122	3.8430	468
日幣	39	0.2646	10	39	0.2839	11
歐元	38	38.4600	1,446	84	41.0900	3,433
金融負債						
貨幣性項目						
美金	54,712	31.6400	1,731,076	59,770	29.8050	1,781,451
人民幣	48	5.1700	247	16	4.8885	77
港幣	1,391	4.0790	5,672	1,719	38.4300	6,605
韓元	692	0.0292	20	-	-	-

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。於民國一〇三年及一〇二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，民國一〇三年度及一〇二年度之稅後淨利將分別增加或減少13,211千元及11,901千元。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。

本公司民國一〇三年及一〇二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924,544千元及469,634千元，金融負債皆為0千元。若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇三年度及一〇二年度之淨利將減少或增加7,674千元及3,898千元。

6. 市場風險－公允價值

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，財務報導日本公司無其他金融工具。

(十六) 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。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。本公司民國一〇三年度及一〇二年度之收入中分別約82%及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。

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。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，本公司於民國一〇三年度已簽訂但未使用之借款額度共計704,920千元。

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。

(十七)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：

	103.12.31	102.12.31
負債總額	\$ 2,137,362	2,183,317
減：現金及約當現金	(925,027)	(471,072)
淨負債	\$ 1,212,335	1,712,245
權益總額	\$ 7,775,702	6,713,335
負債資本比率	13.49 %	20.32 %

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	
			103.12.31	102.12.31
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 %
"	金章有限公司	"	-	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 Connect, Inc	888 SW 5TH AVE 800 PORTLAND OR 97204 U.S.A.	100.00 %	100.00 %

(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：

	103年度	102年度
子公司	\$ 33,057	9,465

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。

2.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	103年度	102年度
子公司	\$ 5,390,279	5,699,551

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	103.12.31	102.12.31
應收帳款	子公司	\$ 13,789	6,144
其他應收款	子公司	14,392	12,800
		<u>\$ 28,181</u>	<u>18,944</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	103.12.31	102.12.31
應付票據	子公司	\$ -	7
應付帳款	子公司	1,666,718	1,724,818
其他應付款	子公司	2,984	-
		<u>\$ 1,669,702</u>	<u>1,724,825</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：

	103.12.31	102.12.31
子公司	<u>\$ 1,028,000</u>	<u>1,001,361</u>

6. 推銷費用

	103年度	102年度
子公司	<u>\$ 499</u>	<u>8</u>

主要係雜項購置。

7. 管理費用

	103年度	102年度
子公司	\$ 2,335	44
本公司之主要管理階層	60	60
	<u>\$ 2,395</u>	<u>104</u>

主要係租金費用與購買雜項購置。

本公司民國一〇三年一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。民國一〇三年及一〇二年度租金費用皆為60千元，民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日均無未清償餘額。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

8.研發費用

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
子公司	\$ -	<u>2,193</u>

主要係開發模具費用

9.什項收入

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
關聯企業	\$ -	2,381
子公司	<u>121</u>	<u>13,811</u>
	<u>\$ 121</u>	<u>16,192</u>

主要係顧問收入、出租辦公室之租金收入及樣品收入。

10.什項費用

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
子公司	\$ <u>614</u>	<u>-</u>

(四)主要管理階層人員薪酬

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
短期員工福利	\$ 15,920	12,965
退職後福利	<u>535</u>	<u>428</u>
	<u>\$ 16,455</u>	<u>13,393</u>

八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
土地		\$ 28,250	28,250
房屋建築		<u>19,368</u>	<u>20,135</u>
		<u>\$ 47,618</u>	<u>48,385</u>

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，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19,368千元及20,135千元。

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：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
保證票據	\$ <u>1,762,920</u>	<u>1,557,799</u>

十、重大之災害損失：無。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	103年度			102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	9,218	122,954	132,172	9,254	123,685	132,939
勞健保費用	822	8,473	9,295	813	8,398	9,211
退休金費用	498	6,660	7,158	498	6,653	7,151
其他員工福利費用	1,024	6,529	7,553	1,020	6,577	7,597
折舊費用	506	1,678	2,184	1,188	1,824	3,012
攤銷費用	-	7,564	7,564	-	6,766	6,766

本公司民國一〇三年度及一〇二年度員工人數分別為115人及113人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三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	1,551,140	280,000	-	-	-	- %	3,887,851	是	否	否
0	"	喬禹得意精密電子工業有限公司	3	1,551,140	758,000	758,000	453,000	-	9.75 %	3,887,851	"	"	是
0	"	得志蘇州精密電子(蘇州)有限公司	3	1,551,140	150,000	150,000	85,428	-	1.93 %	3,887,851	"	"	"
0	"	嘉基科技(股)公司與嘉基電子科技(蘇州)有限公司	3	1,551,140	120,000	120,000	55,312	-	1.54 %	3,887,851	"	"	"

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。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：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：

單位：新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	土地及房屋及建築	103.11.19	246,000	全數支付	晨銘電子科技股份有限公司	無				-	-	供公司日常營運使用	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	981,274	90.35 %	月結90天	-	無顯著差異	298,054	90.94 %	
瑞佳企業有限公司	"	"	銷貨淨額	4,408,233	69.94 %	"	-	"	1,367,875	58.03 %	

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	298,054	3.72	-		128,051	-
瑞佳企業有限公司	"	"	1,367,875	3.08	-		668,235	-

9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇三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%	2,566,305	312,219	302,052	註
"	嘉望投資有限公司	"	"	USD 401,281	USD 401,281	401,281	100.00%	1,453,087	115,176	129,112	"
"	冠思發展有限公司	"	"	USD 20,016,426	USD 20,016,426	20,016,426	100.00%	1,485,600	118,698	115,645	"
"	金章有限公司	"	"	USD -	USD 2,075,000	-	-%	-	13,695	13,695	
"	札西投資有限公司	Anguilla, British West	"	USD 500,000	USD 500,000	500,000	100.00%	38,813	12,010	12,010	
"	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 435,000	43,500,000	100.00%	271,440	(19,598)	(19,598)	
"	Lt Connect, Inc.	888 SW 5TH AVE 800 PORTLAND OR 97204	市場開發	USD 300,000	USD 100,000	300,000	100.00%	6,682	(6)	(203)	

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 本期認列之 投資損益	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%	2,566,302	312,219	312,401	
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%	1,988	(56)	(56)	
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	USD 101,281	USD 101,281	101,281	100.00%	472,723	115,231	115,231	
冠恩發展有限公司	捷祐有限公司	香港	從事控股及轉投資事務	USD 20,016,756	USD 20,016,756	20,016,756	100.00%	1,485,591	118,698	118,698	
金章有限公司	錦邦投資有限公司	Samoa	從事控股及轉投資事務	USD -	USD 2,074,970	-	-%	-	13,695	13,695	
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務	USD 500,000	USD 500,000	500,000	100.00%	38,813	12,010	12,010	
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	NTD 49,600	NTD 49,600	4,960,000	92.28%	4,563	(6,230)	(5,749)	
"	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 255,085	NTD 276,955	25,508,500	73.46%	167,156	(12,761)	(13,054)	
"	誠盟科技股份有限公司	新竹科學工業區新竹市科技五路2號4樓	無線區域網路解決方案無線寬頻基礎建設及雲端運算之研究、開發、設計、製造與銷售	NTD 12,000	NTD 20,000	1,200,000	22.51%	3,065	(261)	(1,898)	
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 61,000	USD 49,000	61,000	100.00%	33	(382)	(782)	註
"	機隆有限公司	Samoa	從事控股及轉投資事務	USD 4,950,000	USD 4,000,000	4,950,000	100.00%	119,002	(7,159)	(7,159)	
機隆有限公司	日輝有限公司	Samoa	從事控股及轉投資事務	USD 4,950,000	USD 4,000,000	4,950,000	100.00%	119,002	(7,159)	(7,159)	

註：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	投資方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投 資帳面 價 值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
喬瑪得意精密電 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	USD 26,700,000	(二)	USD 25,500,000	USD -	USD -	USD 25,500,000	RMB63,286,817	100.00%	302,052	2,566,284	-
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	USD 19,989,221	(二)	USD 19,989,221	USD -	USD -	USD 19,989,221	RMB24,066,859	100.00%	115,645	1,485,541	-

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
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 -	(二)	USD 2,074,970	USD -	USD 2,074,970	USD -	RMB -	- %	(292)	-	USD 297,200
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	USD 500,000	(二)	USD 500,000	USD -	USD -	USD 500,000	RMB 2,434,471	100.00 %	12,010	38,813	-
術南得志精密電 子工業有限公司	資訊產業、通 訊產業及消費 性電子產業等 之連接器之製 造	RMB 28,000,000	(三)	RMB -	RMB -	RMB -	RMB -	RMB 1,752,810	100.00 %	(12,323)	160,324	-
術南得志精密電 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 (104,887)	100.00 %	(722)	76,018	-
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 4,950,000	(二)	USD 4,000,000	USD 950,000	USD -	USD 4,950,000	RMB(1,451,511)	73.46 %	(5,259)	119,002	-
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	RMB 15,000,000	(三)	RMB -	RMB -	RMB -	RMB -	RMB(4,773,468)	100.00 %	(23,549)	52,879	-

註1：投資方式區分為下列六種：

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

註2：本期認列之投資損益已調整合併公司間交易之未實現損益。

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)	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
USD 45,989,221	USD 47,979,440	4,665,421 千元

註1：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USD 4,950,000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USD 4,950,000元。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇三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」之說明及民國一〇三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

請詳民國一〇三年度合併財務報告。

嘉澤端子工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
現金及約當現金：					
零用金				\$	348
支票及活期存款：		台幣			30,691
		外幣(USD11,149,576.00、HKD604,182.37、 EUR22,894.31及RMB276,675.32)			357,551
					<u>388,242</u>
定存：		台幣			27,000
		到期日：104.2.16 利率區間：0.95%			
		外幣(RMB2,450,000、USD15,700,000)			509,437
		到期日：104.01.05 利率區間：0.38%-0.40%			<u>536,437</u>
合 計				\$	<u><u>925,027</u></u>

應收票據明細表

項	目	摘	要	金	額
非關係人：					
A公司				\$	2,938
B公司					1,613
C公司					317
其他(註)					<u>1,455</u>
				\$	<u><u>6,323</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

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
應收帳款—關係人				\$	<u>13,789</u>
非關係人：					
	D公司			\$	401,332
	E公司				333,990
	F公司				222,342
	G公司				176,054
	H公司				170,359
	I公司				124,492
	J公司				137,833
	其他(註)				<u>807,503</u>
					2,373,905
減：備抵呆帳					<u>(3,360)</u>
				\$	<u>2,370,545</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>14,392</u>
非關係人：					
	營業稅留抵稅額及應退稅額			\$	19,228
	其他	樣品收入等			<u>18,669</u>
				\$	<u>37,897</u>

嘉澤端子工業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	市 價
商品	\$ 379,179	362,302
製成品	7,637	6,502
在製品	1,943	1,626
原料	1,301	777
在途存貨	<u>6,617</u>	<u>6,010</u>
小 計	396,677	<u><u>377,217</u></u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>(19,460)</u>	
	<u><u>\$ 377,217</u></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	\$ 299
預付保險費	主要係預付保險費	52
預付會費	主要係預付協會年費	595
其他	主要係預付雜項費用等	<u>1,435</u>
合 計		<u><u>\$ 2,381</u></u>

嘉澤端子工業股份有限公司

其他流動資產明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
暫付款		係暫付土地契稅等		\$	<u>694</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

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

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 單價	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			
Lotes Investment Limited	26,050,000	\$ 2,126,418	-	439,887	-	-	26,050,000	2,566,305	-	-	2,566,305
嘉望投資有限公司	401,281	1,238,577	-	214,510	-	-	401,281	1,453,087	-	-	1,453,087
冠思發展有限公司	20,016,426	1,289,342	-	196,258	-	-	20,016,426	1,485,600	-	-	1,485,600
金章有限公司	2,075,000	67,899	-	-	2,075,000	67,899	-	-	-	-	-
扎西投資有限公司	500,000	24,793	-	14,020	-	-	500,000	38,813	-	-	38,813
嘉祐投資有限公司	43,500,000	278,533	-	-	-	7,093	43,500,000	271,440	-	-	271,440
LJ connect, Inc.	100,000	536	200,000	6,146	-	-	300,000	6,682	-	-	6,682
		<u>\$ 5,026,098</u>		<u>870,821</u>		<u>74,992</u>		<u>5,821,927</u>			<u>5,821,927</u>

註1: 該金額包含本期減少投資款56,012千元、認列投資利益539,018千元、認列累積換算調整數增加305,088千元、依權益法認列被投資公司資本公積9,831千元及依權益法認列金融資產未實現損失2,096千元。

嘉澤端子工業股份有限公司

不動產、廠房及設備及其累計折舊變動明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

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	221,400	-	249,650	無
房屋及建築	31,567	23,429	-	54,996	"
機器設備	14,475	1,780	(3,185)	13,070	"
其他設備	<u>31,136</u>	<u>1,417</u>	<u>(347)</u>	<u>32,206</u>	"
小 計	<u>105,428</u>	<u>248,026</u>	<u>(3,532)</u>	<u>349,922</u>	
累計折舊：					
房屋及建築	(11,432)	(815)	-	(12,247)	
機器設備	(14,351)	(82)	1,708	(12,725)	
其他設備	<u>(27,881)</u>	<u>(1,287)</u>	<u>347</u>	<u>(28,821)</u>	
小 計	<u>(53,664)</u>	<u>(2,184)</u>	<u>2,055</u>	<u>(53,793)</u>	
淨 額	\$ <u>51,764</u>	<u>245,842</u>	<u>(1,477)</u>	<u>296,129</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>9,425</u>	<u>3,531</u>	<u>7,564</u>	<u>5,392</u>

嘉澤端子工業股份有限公司

遞延所得稅資產明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
遞延所得稅資產		\$ <u>41,314</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	\$ 27
其他		<u>9</u>
合計		\$ <u>36</u>

嘉澤端子工業股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇三年十二月三十一日

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	\$ -	103.08.05~104.08.05	-	230,000	保證票據230,000 千元	
信用借款	兆豐銀行	-	103.09.07~104.09.06	-	94,920	保證票據94,920 千元	
信用借款	中國信託	-	103.08.31~104.08.31	-	220,000	保證票據220,000 千元	
信用借款	華南銀行	-	103.09.12~104.09.12	-	160,000	保證票據160,000 千元	
		<u>\$ -</u>			<u>704,920</u>		

應付票據明細表

項	目	摘	要	金	額
非關係人：					
	K公司			\$	1,985
	V公司				1,752
	M公司				1,265
	N公司				790
	O公司				698
	其他(註)				<u>3,246</u>
				\$	<u>9,736</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

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
關係人：					
	嘉基科技(股)公司			\$	789
	欣城發展有限公司				298,054
	瑞佳企業有限公司				<u>1,367,875</u>
				\$	<u><u>1,666,718</u></u>
非關係人：					
	P公司			\$	42,622
	Q公司				7,003
	其他(註)				<u>2,995</u>
				\$	<u><u>52,620</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

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
其他應付款—關係人				\$	<u>2,984</u>
非關係人：					
應付薪資		主要係應付薪資及年終獎金之性質		\$	18,462
應付勞務費		主要係估列律師及會計師公費等			17,950
應付權利金		主要係應付鴻海及Intel等之權利金			38,984
應付員工分紅		主要係估列103年員工分紅			32,000
應付技術服務費		主要係估列技術服務費			12,930
應付運費及進出口費用		主要係進銷貨之運費及報關費			11,413
其他(註)					<u>30,071</u>
合 計				\$	<u>161,810</u>
當期所稅負債				\$	<u>120,950</u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

負債準備—流動明細表

項	目	摘	要	金	額
負債準備—流動		係銷貨折讓準備		\$	<u>36,936</u>

嘉澤端子工業股份有限公司

其他流動負債明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
其他流動負債		係代收款及預收貨款		\$	<u>2,235</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>78,767</u>

遞延所得稅負債—非流動明細表

項	目	摘	要	金	額
遞延所得稅負債				\$	<u>4,606</u>

嘉澤端子工業股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數 量	金 額
銷貨收入：		
一般	748,894 KPCS	\$ 4,640,046
三角貿易	296,963 KPCS	2,009,587
減：銷貨退回		(18,838)
銷貨折讓		(39,908)
營業收入淨額		<u>\$ 6,590,887</u>

嘉澤端子工業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇三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	\$ 3,615
加：本期進料	3,610
製成品轉入	29,952
其他	(12)
減：期末原料	(1,301)
轉入商品存貨銷售	(19,267)
原料耗用	16,597
直接人工	1,089
製造費用	11,349
加工費	11,760
製成品及商品轉入	9,327
期初在製品	1,496
減：其他	(250)
期末在製品	(1,943)
製造成本合計	49,425
加：期初製成品	7,473
本期進貨	94,305
減：轉入原料	(29,952)
轉入商品	(4,236)
轉入在製品	(1,589)
期末製成品	(7,636)
其他	(249)
製成品成本	107,541
加：期初商品	495,750
本期進貨	5,426,579
製成品轉入	4,236
原料轉入銷售	19,267
減：期末商品	(385,796)
轉在製品	(7,738)
其他	(11,061)
商品銷售成本	5,541,237
存貨跌價、呆滯及報廢損失(迴升利益)	(9,226)
營業成本	<u>\$ 5,639,552</u>

嘉澤端子工業股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇三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				\$	32,811
退休金費用					1,929
進出口費用					44,320
運費					31,881
權利金					42,577
佣金支出					12,247
技術服務費					9,024
其他(註)					67,883
合 計				\$	<u>242,672</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				\$	65,006
退休金費用					2,967
勞務費用					34,359
其他(註)					39,565
合 計				\$	<u>141,897</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

民國一〇三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			\$	3,234
	依權益法認列之投資收益				539,018
	處份固定資產利益				1,137
	兌換利益				201,671
	處份投資利益				13,695
	其他				53,611
合	計			\$	<u>812,366</u>
營業外費用及損失：					
	兌換損失				(123,800)
	其他				(3,791)
合	計			\$	<u>(127,591)</u>

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1031589

號

會員姓名：(1) 李逢暉 (2) 陳富煒 (簽章)

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

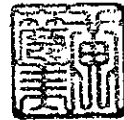
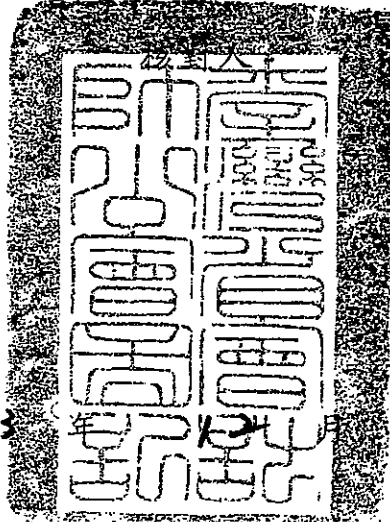
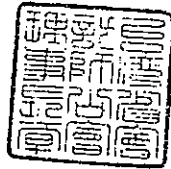
印鑑證明書用途：辦理 嘉澤端子工業股份有限公司

一〇三年度 (自民國一〇三年一月一日起至

一〇三年十二月三十一日) 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

103

年

12月

24日

