

股票代碼：3533

嘉澤端子工業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一一年度及一一〇年度

公司地址：204基隆市安樂區武訓街15號
電話：(02)2433 1110

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、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	9~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六)重要會計項目之說明	22~50
(七)關係人交易	50~54
(八)質押之資產	54
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	54
(十)重大之災害損失	54
(十一)重大之期後事項	54
(十二)其 他	55
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	55~59
2.轉投資事業相關資訊	60
3.大陸投資資訊	61~62
4.主要股東資訊	62
(十四)部門資訊	62
九、重要會計項目明細表	63~78



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel	+ 886 2 8101 6666
傳真 Fax	+ 886 2 8101 6667
網址 Web	kpmg.com/tw

會計師查核報告

嘉澤端子工業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

嘉澤端子工業股份有限公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達嘉澤端子工業股份有限公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與嘉澤端子工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對嘉澤端子工業股份有限公司民國一一一年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十五)；退款負債之說明，請詳個體財務報告附註六(十四)；收入之說明，請詳個體財務報告附註六(二十二)。

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

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

二、存貨之評價

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五；提列存貨跌價損失之資訊，請詳個體財務報告附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

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

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

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

嘉澤端子工業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對嘉澤端子工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使嘉澤端子工業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致嘉澤端子工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成嘉澤端子工業股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對嘉澤端子工業股份有限公司民國一一一年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

李達暉
蔡佩汝



證券主管機關：金管證審字第1000011652號
核准簽證文號：金管證審字第1110333933號
民國一一二年三月二十一日

嘉澤牌干工業股份有限公司

資產負債表

民國一十一年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		111.12.31		110.12.31		負債及權益		111.12.31		110.12.31			
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%		
流動資產：													
1100	現金及約當現金(附註六(一)及(二十五))	\$	3,127,767	11	779,913	4	2100	短期借款(附註六(十)、(二十五)、(二十八)、八及九)	\$	1,830,000	6	552,240	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)及(二十五))		16,531	-	-	-	2130	合約負債－流動(附註六(二十二))		29,321	-	41,541	-
1150	應收票據淨額(附註六(三)及(二十五))		1,394	-	1,911	-	2150	應付票據(附註六(二十五))		8,390	-	13,402	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三)及(二十五))		6,852,416	24	5,812,399	28	2170	應付帳款(附註六(二十五))		18,359	-	8,391	-
1181	應收帳款－關係人(附註六(三)、(二十五)及七)		22,514	-	32,627	-	2180	應付帳款－關係人(附註六(二十五)及七)		2,218,939	8	1,512,055	7
1200	其他應收款(附註六(三)及(二十五))		38,176	-	22,484	-	2200	其他應付款(附註六(二十五))		428,315	2	293,440	1
1210	其他應收款－關係人(附註六(三)、(二十五)及七)		420	-	160	-	2220	其他應付款－關係人(附註六(二十五)及七)		6,377	-	2,166	-
1220	本期所得稅資產(附註六(十八))		135	-	-	-	2230	本期所得稅負債(附註六(十八))		795,052	3	350,031	2
130X	存貨淨額(附註六(四))		995,827	4	995,854	5	2280	租賃負債－流動(附註六(十三)、(二十五)、(二十八)及七)		-	-	59	-
1410	預付款項		5,192	-	2,720	-	2365	退款負債－流動(附註六(十四))		384,044	1	195,105	1
			11,060,372	39	7,648,068	37	2300	其他流動負債		11,008	-	7,441	-
							2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十一)、(二十五)、(二十八)及八)		8,361	-	-	-
非流動資產：													
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 (附註六(二)、(十二)及(二十五))		-	-	3,370	-				5,738,166	20	2,975,871	14
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二)及(二十五))		4,595	-	9,500	-							
1550	採用權益法之投資(附註六(五)及(十三))		16,939,519	59	12,624,489	61	2530	應付公司債(附註六(十二)、(二十五)及(二十八))		-	-	911,927	5
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)		296,550	1	58,354	-	2540	長期借款(附註六(十一)、(二十五)、(二十八)及八)		117,814	-	-	-
1755	使用權資產(附註六(七))		-	-	59	-	2550	負債準備－非流動(附註六(十五)及(十七))		41,410	-	45,220	-
1760	投資性不動產淨額(附註六(八)、(二十五)及八)		226,041	1	300,256	2	2570	遞延所得稅負債(附註六(十八))		1,955	-	6,038	-
1780	無形資產(附註六(九))		59,895	-	82,534	-	2600	其他非流動負債		43	-	744	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十八))		106,064	-	66,302	-				161,222	-	963,929	5
1900	其他非流動資產		13,661	-	9,349	-				5,899,388	20	3,939,800	19
			17,646,325	61	13,154,213	63							
資產總計													
		\$	28,706,697	100	20,802,281	100							
負債及權益總計													
		\$	28,706,697	100	20,802,281	100							

董事長：朱德祥



經理人：何德佑



會計主管：劉興夏



(請詳閱後附個體財務報告附註)

民國一十一年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四)、(二十二)及十四)	\$ 17,440,172	100	14,151,210	100
5000 營業成本(附註六(四)及十二)	13,145,656	75	11,411,428	81
營業毛利	4,294,516	25	2,739,782	19
營業費用(附註六(十三)、(十六)、(十七)、(二十四)、(二十五)、七及十二)				
6100 推銷費用	420,304	2	389,708	3
6200 管理費用	378,064	2	308,977	2
6300 研究發展費用	62,879	-	55,862	-
6450 預期信用減損損失(利益)	1,732	-	(1,706)	-
營業費用合計	862,979	4	752,841	5
營業淨利	3,431,537	21	1,986,941	14
營業外收入及支出(附註六(十二)及(二十三))：				
7100 利息收入	25,756	-	1,746	-
7010 其他收入	194,240	1	99,908	1
7020 其他利益及損失	507,645	3	(45,618)	-
7050 財務成本	(20,421)	-	(6,747)	-
7055 預期信用減損損失	-	-	(1,037)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	2,996,616	17	1,905,258	13
營業外收入及支出合計	3,703,836	21	1,953,510	14
繼續營業部門稅前淨利	7,135,373	42	3,940,451	28
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	881,110	5	468,250	3
本期淨利	6,254,263	37	3,472,201	25
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	2,790	-	3,851	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(3,483)	-	(4,900)	-
8330 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目	(2,997)	-	(359)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	558	-	770	-
不重分類至損益之項目合計	(4,248)	-	(2,178)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	349,783	2	(82,102)	(1)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	349,783	2	(82,102)	(1)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	345,535	2	(84,280)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 6,599,798	39	\$ 3,387,921	24
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十一))	\$ 58.70		\$ 33.32	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十一))	\$ 57.87		\$ 32.69	

董事長：朱德祥



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：何德佑



會計主管：劉興夏



嘉澤瑞子工業股份有限公司

權益變動表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本			資本公積	保留盈餘			其他權益項目		
	普通股 股 本	債券換股 權利證書	合 計		法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產 未實現(損)益	權益總額
民國一〇年一月一日餘額	\$ 1,034,779	-	1,034,779	3,958,247	1,299,543	650,533	7,151,068	(586,953)	(8,019)	13,499,198
本期淨利	-	-	-	-	-	-	3,472,201	-	-	3,472,201
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	3,081	(82,102)	(5,259)	(84,280)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	3,475,282	(82,102)	(5,259)	3,387,921
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	271,615	-	(271,615)	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(55,561)	55,561	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(1,376,256)	-	-	(1,376,256)
其他資本公積變動：										
發行可轉換公司債之認股權	-	-	-	183,236	-	-	-	-	-	183,236
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之變動數	-	-	-	5,460	-	-	-	-	-	5,460
員工認股權酬勞成本	-	-	-	24,931	-	-	-	-	-	24,931
現金增資	25,000	-	25,000	1,050,971	-	-	-	-	-	1,075,971
可轉換公司債轉換	-	1,167	1,167	60,853	-	-	-	-	-	62,020
民國一〇年十二月三十一日餘額	1,059,779	1,167	1,060,946	5,283,698	1,571,158	594,972	9,034,040	(669,055)	(13,278)	16,862,481
本期淨利	-	-	-	-	-	-	6,254,263	-	-	6,254,263
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	2,232	349,783	(6,480)	345,535
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	6,256,495	349,783	(6,480)	6,599,798
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	347,528	-	(347,528)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	87,361	(87,361)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(1,695,646)	-	-	(1,695,646)
其他資本公積變動：										
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之變動數	-	-	-	127,583	-	-	-	-	-	127,583
可轉換公司債贖回	-	-	-	(90)	-	-	-	-	-	(90)
可轉換公司債轉換	8,983	8,369	17,352	895,831	-	-	-	-	-	913,183
民國一一年十二月三十一日餘額	\$ 1,068,762	9,536	1,078,298	6,307,022	1,918,686	682,333	13,160,000	(319,272)	(19,758)	22,807,309

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：朱德祥

經理人：何德佑

會計主管：劉興夏

民國一十一年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 7,135,373	3,940,451
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	10,192	7,020
攤銷費用	22,639	25,901
預期信用減損損失(利益)	1,732	(669)
利息費用	20,421	6,747
利息收入	(25,756)	(1,746)
股利收入	(300)	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(2,996,616)	(1,905,258)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	(12,990)	(28,565)
公司債買回利益	(35)	-
存貨跌價及報廢損失	36,076	21,612
處分及報廢不動產、廠房、及設備損失(利益)	34	(467)
員工認股權酬勞成本	-	24,931
收益費損項目合計	(2,944,603)	(1,850,494)
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	517	574
應收帳款增加	(1,031,636)	(1,526,232)
其他應收款增加	(6,651)	(527)
存貨增加	(36,049)	(306,989)
預付款項(增加)減少	(2,472)	1,830
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,076,291)	(1,831,344)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債(減少)增加	(12,220)	20,149
應付票據(減少)增加	(5,012)	10,690
應付帳款增加(減少)	716,852	(525,386)
其他應付款增加(減少)	138,661	(5,760)
負債準備減少	(1,020)	(187)
其他流動負債增加(減少)	3,567	(425)
退款負債增加	188,939	33,338
其他非流動負債減少	(701)	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	1,029,066	(467,581)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(47,225)	(2,298,925)
調整項目合計	(2,991,828)	(4,149,419)
營運產生之現金流入(流出)	4,143,545	(208,968)
收取之利息	16,455	1,987
收取之股利	300	-
支付之利息	(13,201)	(3,065)
支付之所得稅	(480,627)	(420,739)
營業活動之淨現金流入(流出)	3,666,472	(630,785)
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(14,400)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,422	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(8,000)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	5,035	27,945
取得採用權益法之投資	(844,045)	(570,421)
取得不動產、廠房及設備	(4,654)	(5,852)
處分不動產、廠房及設備	40	467
其他應收款減少	-	86,468
取得無形資產	-	(10,852)
取得投資性不動產	(169,534)	(1,516)
其他非流動資產減少	(4,312)	(3,322)
投資活動之淨現金流出	(1,024,048)	(491,483)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,277,760	552,240
發行公司債	-	1,152,983
舉借長期借款	130,000	-
償還長期借款	(3,825)	-
租賃本金償還	(59)	(59)
發放現金股利	(1,695,646)	(1,376,256)
現金增資	-	1,075,971
買回公司債	(2,800)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(294,570)	1,404,879
本期現金及約當現金增加數	2,347,854	282,611
期初現金及約當現金餘額	779,913	497,302
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,127,767	779,913

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：朱德祥

德祥朱

經理人：何德佑

德佑何

會計主管：劉興夏

興夏劉

嘉澤端子工業股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一一年度及一一〇年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

嘉澤端子工業股份有限公司(以下簡稱本公司)，係民國七十五年八月二十三日依中華民國公司法規定組成，並經核准設立登記，註冊地址為基隆市安樂區武訓街15號。本公司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一一二年三月二十一日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

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

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以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。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。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。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1) 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2) 指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3) 合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

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新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，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.預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

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.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。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

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

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）。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(4)經營模式評估

本公司係以組合層級評估持有金融資產之經營模式之目的，此係最能反映經營管理方式及提供資料予管理階層之方式，考量資訊包括：

- 所述之投資組合政策及目標，及該等政策之運作。包括管理階層之策略是否係著重於賺得合約現金流量、維持特定利息收益率組合、使金融資產之存續期間與相關負債或預期現金流出之存續期間相配合或藉由出售金融資產實現現金流量。
- 經營模式之績效及該經營模式下持有之金融資產如何評估及如何對企業之主要管理人員報告。
- 影響經營模式績效(及該經營模式下持有之金融資產)之風險及該風險之管理方式。
- 以前各期出售金融資產之頻率、金額及時點，以及該等出售之理由及對未來出售活動之預期。

依上述經營目的，移轉金融資產予第三方之交易若不符合除列條件，則非屬上述所指之出售，此與本公司繼續認列該資產之目的之一致。

持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

(5)評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，本公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，本公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及
- 本公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

(6)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項債務人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一定期間；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(7)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之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3)複合金融工具

本公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債(以新臺幣計價)，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後不予重新衡量。

與金融負債相關之利息係認列為損益。金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不認列損益。

(4)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(5)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。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

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。

(6)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之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。嵌入式衍生工具於符合特定條件且該主合約非屬金融資產時，其與主合約分離處理。

衍生工具原始認列時係按公允價值衡量；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

(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。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

投資性不動產處分利益或損失（以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算）係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於其他收入。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本（包括資本化之借款成本）減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，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、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

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

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

4.重分類至投資性不動產

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

(十一)租賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

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

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

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

針對短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 出租人

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

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

(十二) 無形資產

1. 認列及衡量

本公司取得電腦軟體等，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。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

攤銷時係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於估計耐用年限1~5年內認列於損益。

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十三) 非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨及遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分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，則認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

(十四)負債準備

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

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

(十五)收入之認列

客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。

本公司製造電子零組件，並銷售予電子產業製造廠商。本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司係以合約價格減除估計之折扣之淨額為基礎認列收入，折扣之金額係使用過去累積之經驗估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。截至報導日止，相關銷售因折扣而預期支付予客戶金額，認列為退款負債。銷售之平均授信期間為一百二十天至一百五十天，與同業之實務作法一致，故不包含融資要素。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

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

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除計畫資產之公允價值。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

確定福利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可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬（不包括利息），及資產上限影響數之任何變動（不包括利息）係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債（資產）之淨利息費用（收入），係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債（資產）及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用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。

現金交割之股份增值權應給付予員工之公允價值金額，係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。於各報導日及交割日依股份增值權之公允價值重新衡量該負債，其任何變動係認列為損益。

(十八)所得稅

所得稅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。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）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或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

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；

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及

3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用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。

(十九)每股盈餘

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

(二十)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊。因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

存貨之評價

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

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
零用金	\$ 59	52
活期存款及支票存款	698,497	725,472
定期存款	<u>2,429,211</u>	<u>54,389</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u><u>\$ 3,127,767</u></u>	<u><u>779,913</u></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(二十五)。

(二)金融資產

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
流動：		
非衍生金融資產		
興櫃公司股票	\$ 16,531	-
非流動：		
非避險之衍生工具		
嵌入式衍生工具—贖回權	-	3,370
合 計	<u><u>\$ 16,531</u></u>	<u><u>3,370</u></u>

本公司發行之可轉換公司債，其嵌入式衍生工具之揭露，請詳附註六(十二)。

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十五)。

2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
非流動：		
國內非上市(櫃)公司股票—律芯科技股份有限公司	\$ 4,426	8,545
國內非上市(櫃)公司股票—吉邵股份有限公司	<u>169</u>	<u>955</u>
合 計	<u><u>\$ 4,595</u></u>	<u><u>9,500</u></u>

本公司持有該等權益工具投資非為交易目的所持有，已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本公司於民國一一一年度及一一〇年度無上列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具之股利收入。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一一一年九月三十日因資產配置之考量，調節投資組合以分散風險，出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之律芯科技股份有限公司，處分時之公允價值為1,422千元，累積處分損益0千元。

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，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

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
應收票據	\$ 1,394	1,911
應收帳款	6,878,866	5,847,230
其他應收款	41,147	25,195
減：備抵損失	<u>(6,487)</u>	<u>(4,755)</u>
	<u>\$ 6,914,920</u>	<u>5,869,581</u>

本公司民國一一一年及一一〇年度應收票據及應收帳款備抵損失變動表，請詳附註六(二十五)1.(3)減損損失說明。

(四)存 貨

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
商品	\$ 992,396	993,764
製成品	3,430	2,061
原料	<u>1</u>	<u>29</u>
	<u>\$ 995,827</u>	<u>995,854</u>

本公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日存貨分別包含備抵存貨跌價損失98,280千元64,856千元。

本公司認列之存貨相關費損明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銷貨成本	\$ 13,109,580	11,389,816
存貨跌價及報廢損失	<u>36,076</u>	<u>21,612</u>
合計	<u>\$ 13,145,656</u>	<u>11,411,428</u>

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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：

	111.12.31	110.12.31
子公司	\$ 16,939,519	12,624,489

1.子公司

請參閱民國一一一年度合併財務報告

2.擔保

截止民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司採用權益之投資均未有提供做質押擔保之情形。

(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：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他	總 計
成本或認定成本：					
民國111年1月1日餘額	\$ 28,250	32,438	11,920	51,455	124,063
增添	-	-	-	4,654	4,654
投資性不動產轉入	221,400	23,428	-	-	244,828
處分	-	-	(1,229)	(763)	(1,992)
民國111年12月31日餘額	\$ 249,650	55,866	10,691	55,346	371,553
民國110年1月1日餘額	\$ 28,250	32,438	12,480	49,298	122,466
增添	-	-	155	5,697	5,852
處分	-	-	(715)	(3,540)	(4,255)
民國110年12月31日餘額	\$ 28,250	32,438	11,920	51,455	124,063
折舊及減損損失：					
民國111年1月1日餘額	\$ -	17,876	11,633	36,200	65,709
本年度折舊	-	1,304	74	5,656	7,034
處分	-	-	(1,194)	(724)	(1,918)
投資性不動產轉入	-	4,178	-	-	4,178
民國111年12月31日餘額	\$ -	23,358	10,513	41,132	75,003
民國110年1月1日餘額	\$ -	16,973	12,288	34,929	64,190
本年度折舊	-	903	60	4,811	5,774
處分	-	-	(715)	(3,540)	(4,255)
民國110年12月31日餘額	\$ -	17,876	11,633	36,200	65,709
帳面價值：					
民國111年12月31日	\$ 249,650	32,508	178	14,214	296,550
民國110年12月31日	\$ 28,250	14,562	287	15,255	58,354

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，不動產、廠房及設備作為短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)使用權資產

本公司承租房屋及建築之成本及折舊，其變動明細如下：

	房屋及建築
使用權資產成本：	
民國111年1月1日餘額	\$ 118
到期除列	(118)
民國111年12月31日餘額	\$ -
民國110年1月1日餘額	\$ -
增 添	118
民國110年12月31日餘額	\$ 118
使用權資產之折舊：	
民國111年1月1日餘額	\$ 59
本期折舊	59
到期除列	(118)
民國111年12月31日餘額	\$ -
民國110年1月1日餘額	\$ -
本期折舊	59
民國110年12月31日餘額	\$ 59
帳面價值：	
民國111年12月31日	\$ -
民國110年12月31日	\$ 59

(八)投資性不動產

本公司投資性不動產之變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國111年1月1日餘額	\$ 260,576	46,348	306,924
增添	90,210	79,324	169,534
重分類至不動產、廠房及設備	(221,400)	(23,428)	(244,828)
民國111年12月31日餘額	\$ 129,386	102,244	231,630
民國110年1月1日餘額	\$ 260,576	44,832	305,408
增添	-	1,516	1,516
民國110年12月31日餘額	\$ 260,576	46,348	306,924
折舊及減損損失：			
民國111年1月1日餘額	\$ -	6,668	6,668
折 舊	-	3,099	3,099
重分類至不動產、廠房及設備	-	(4,178)	(4,178)
民國111年12月31日餘額	\$ -	5,589	5,589

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	總 計
民國110年1月1日餘額	\$ -	5,481	5,481
折 舊	-	1,187	1,187
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>6,668</u>	<u>6,668</u>
帳面金額：			
民國111年12月31日	<u>\$ 129,386</u>	<u>96,655</u>	<u>226,041</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 260,576</u>	<u>39,680</u>	<u>300,256</u>
公允價值：			
民國111年12月31日			<u>\$ 233,945</u>
民國110年12月31日			<u>\$ 390,082</u>

截至民國一十一年及一〇年十二月三十一日，投資性不動產作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(九)無形資產

本公司無形資產之成本及攤銷變動明細如下：

成 本：	電腦軟體	其 他	合 計
民國111年1月1日餘額	\$ 111,084	600	111,684
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 111,084</u>	<u>600</u>	<u>111,684</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 143,219	600	143,819
單獨取得	10,852	-	10,852
除列	(42,987)	-	(42,987)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 111,084</u>	<u>600</u>	<u>111,684</u>
攤銷及減損損失：			
民國111年1月1日餘額	\$ 29,150	-	29,150
本期攤銷	22,639	-	22,639
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 51,789</u>	<u>-</u>	<u>51,789</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 46,236	-	46,236
本期攤銷	25,901	-	25,901
除列	(42,987)	-	(42,987)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 29,150</u>	<u>-</u>	<u>29,150</u>
帳面價值：			
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 59,295</u>	<u>600</u>	<u>59,895</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 81,934</u>	<u>600</u>	<u>82,534</u>

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	111.12.31	110.12.31
無擔保銀行借款	\$ 1,830,000	552,240
尚未使用額度	\$ 1,922,010	1,207,600
利率區間	1.55%~1.80%	0.70%~0.85%

有關本公司利率及外幣風險之暴險資訊，請詳附註六(二十五)。另，本公司以資產設定抵押供短期借款之擔保情形請詳附註八，因銀行借款、融資額度而開立保證票據情形請詳附註九。

(十一)長期借款

本公司長期借款之明細如下：

	111.12.31	110.12.31
銀行借款—擔保借款(到期日為126.5)	\$ 126,175	-
減：一年內到期部份	8,361	-
合 計	\$ 117,814	-
尚未使用額度	\$ -	-
利率區間	1.75%	-

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)應付公司債

本公司發行無擔保轉換公司債資訊如下：

	111.12.31	110.12.31
發行轉換公司債總金額	\$ 1,000,000	1,000,000
累積已買回金額	(2,800)	-
累積已轉換金額	(997,200)	(63,900)
應付公司債折價尚未攤銷餘額	-	(24,173)
期末應付公司債餘額	\$ -	911,927
嵌入式衍生工具—贖回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產)	\$ -	3,370
權益組成部分—轉換權(列報於資本公積—認股權)	\$ -	171,527
嵌入式衍生工具—贖回權評價(損失)利益(列報於其他利益及損失)	\$ (576)	2,700
利息費用	\$ 6,795	3,530

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 發行情形

本公司於民國一一〇年八月十九日發行10,000張票面利率0%之國內第一次三年期無擔保轉換公司債，於到期時依債券面額以現金一次償還。

轉換價格於發行時訂為每股563.2元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之轉換價格分別為535元及547.5元。本債券無重設條款。

贖回權符合下列其中之一，本公司按面額以現金收回流通在外之債券：

- (1) 本債券於發行屆滿三個月後翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股股票於臺灣證券交易所之收盤價連續三十個營業日超過當時本債券轉換價格達百分之三十(含)以上時。
- (2) 本債券於發行屆滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本債券流通在外餘額低於原發行總額之百分之十。

2. 轉換情形

於民國一一一年度及民國一一〇年度債券持有人已要求轉換本公司國內第一次三年期無擔保轉換公司債9,333張及639張，轉換時之帳面金額共計915,969千元及62,550千元，當期因債券轉換對資本公積產生之淨變動為895,831千元及60,853千元，另因債券轉換產生之股本為17,352千元及1,167千元，股本轉換情形請詳附註六(十九)。

3. 買回情形

本公司於民國一一一年度以2,800千元買回第一次可轉換公司債28張，買回時公司債帳面金額為2,753千元，於民國一一一年度認列之公司債買回淨利益為35千元，列報於其他利益及損失。原始發行而認列之資本公積-認股權依相關規定，轉列為資本公積-庫藏股票交易計423千元。另，本公司於一一一年十二月九日行使贖回權暨終止櫃檯買賣。

(十三) 租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.12.31	110.12.31
流動	\$ -	59

到期分析請詳附註六(二十五)。

認列於損益之金額如下：

	111年度	110年度
租賃負債之利息費用	\$ 1	1
短期租賃之費用	\$ 47	896

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

	111年度	110年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>107</u>	<u>956</u>

(十四)退款負債－流動

	111.12.31	110.12.31
退款負債－流動	\$ <u>384,044</u>	<u>195,105</u>

退款負債主要係電子零組件因銷售折扣及品質瑕疵而預期支付予客戶之金額。

(十五)負債準備

	111.12.31	110.12.31
負債準備－非流動		
員工福利	\$ <u>41,410</u>	<u>45,220</u>

員工福利係本公司之確定福利計劃估列數，請詳附註六(十七)。

(十六)營業租賃

本公司出租其投資性不動產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(八)投資性不動產。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	111.12.31	110.12.31
低於一年	\$ 2,816	1,183
一至二年	1,176	264
二至三年	126	126
三至四年	88	126
四至五年	-	89
未折現租賃給付總額	\$ <u>4,206</u>	<u>1,788</u>

民國一一一年度及一一〇年度由投資性不動產產生之租金收入分別為1,464千元及4,609千元。當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用(包括維修)分別為3,332千元及1,367千元。

(十七)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：

	111.12.31	110.12.31
確定福利義務現值	\$ 78,993	78,057
計畫資產之公允價值	(37,583)	(32,837)
淨確定福利負債	\$ <u>41,410</u>	<u>45,220</u>

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司員工福利負債明細如下：

	111.12.31	110.12.31
帶薪假負債	\$ <u>5,354</u>	<u>5,108</u>

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

(1)計畫資產組成

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

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37,583千元。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

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利義務現值變動如下：

	111年度	110年度
1月1日確定福利義務	\$ 78,057	83,499
當期服務成本及利息	1,128	951
淨確定福利負債(資產)再衡量數	(192)	(3,373)
計畫支付之福利	<u>-</u>	<u>(3,020)</u>
12月31日確定福利義務	\$ <u>78,993</u>	<u>78,057</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	111年度	110年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 32,837	34,241
利息收入	228	119
淨確定福利負債(資產)再衡量數	2,598	477
已提撥至計畫之金額	1,920	1,020
計畫已支付之福利	<u>-</u>	<u>(3,020)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	\$ <u>37,583</u>	<u>32,837</u>

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

本公司民國一一一年度及一一〇年度認列為損益之費用如下：

	111年度	110年度
當期服務成本	\$ 587	662
淨確定福利負債之淨利息	313	170
	<u>\$ 900</u>	<u>832</u>
營業成本	\$ 106	110
推銷費用	362	286
管理費用	295	277
研究發展費用	137	159
	<u>\$ 900</u>	<u>832</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

本公司民國一一一年度及一一〇年度累計認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	111年度	110年度
1月1日累積餘額	\$ (1,852)	(5,703)
本期認列	2,790	3,851
12月31日累積餘額	<u>\$ 938</u>	<u>(1,852)</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	111.12.31	110.12.31
折現率	1.30 %	0.70 %
未來薪資增加	2.00 %	2.00 %

本公司預計於民國一一一年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為1,149千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為9年。

(7)敏感度分析

民國一一一年一一〇年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
111年12月31日		
折現率	\$ (1,918)	1,987
未來薪資增加	1,968	(1,909)

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
110年12月31日		
折現率	(2,023)	2,099
未來薪資增加	2,066	(2,022)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為7,383千元及7,003千元，已提撥至勞工保險局。

(十八)所得稅

1.本公司之所得稅費用明細如下：

	111年度	110年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 884,732	423,624
未分配盈餘加徵稅額	67,237	56,192
調整前期之當期所得稅	(26,456)	(14,104)
	<u>925,513</u>	<u>465,712</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(44,403)	2,538
所得稅費用	<u>\$ 881,110</u>	<u>468,250</u>

本公司民國一一一年度及一一〇年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	111年度	110年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ 558</u>	<u>770</u>

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利	\$ 7,135,373	3,940,451
依所在地國內稅率計算之所得稅	1,427,075	788,090
依各地稅法規定調整數	(586,746)	(361,928)
調整前期之當期所得稅	(26,456)	(14,104)
未分配盈餘加徵稅額	67,237	56,192
合計	<u>\$ 881,110</u>	<u>468,250</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 已認列之遞延所得稅資產

	111.12.31	110.12.31
存貨跌價及呆滯損失	\$ 19,656	12,971
退休金費用未提撥數	237	441
固定資產及閒置資產跌價損失	44	44
退款負債及應付費用等	76,809	43,860
未實現兌換損失	890	-
確定福利計劃之再衡量數	8,428	8,986
遞延所得稅資產	<u>\$ 106,064</u>	<u>66,302</u>

(2) 已認列之遞延所得稅負債

	111.12.31	110.12.31
未實現兌換利益	\$ -	6,038
公允價值利益	1,955	-
遞延所得稅負債	<u>\$ 1,955</u>	<u>6,038</u>

2. 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一〇九年度。

(十九) 資本及其他權益

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為1,550,000千元，每股面額10元，實際發行分別為1,068,762千元及1,059,779千元。

本公司於民國一一一年度因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股1,735千股，除部分發行股數因相關法定登記程序尚未辦理完竣，故列於債券換股權利證書9,536千元外，餘業已陸續於民國一一一年四月、六月、九月及十二月辦理完竣。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一一〇年度因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股117千股，並經民國一一一年三月二十一日董事會決議通過，換發普通股之新股發行基準日為民國一一一年三月二十二日，業已於民國一一一年四月十九日辦妥相關法定登記程序。

本公司於民國一一〇年五月十三日經董事會決議以現金增資發行新股2,500千股，每股面額10元，每股發行價格432元，並以民國一一〇年九月十七日為增資基準日。此項增資案業經金融監督管理委員會核准，業已於民國一一〇年十月八日辦妥法定登記程序。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.12.31	110.12.31
發行股票溢價	\$ 4,628,739	4,628,739
可轉換公司債轉換溢價	1,139,407	72,562
庫藏股票交易	423	-
採權益法認列子公司及關聯企業股權淨值之變動數	498,123	370,540
員工認股權	40,330	40,330
可轉換公司債認股權	-	171,527
	<u>\$ 6,307,022</u>	<u>5,283,698</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

2. 保留盈餘

依本公司章程規定，本公司每年決算後如有盈餘時，應先依法完納稅捐、彌補以前年度虧損及提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時不在此限；次依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，併同期初未分配盈餘，由董事會擬定盈餘分派案提請股東會決議分派之，分派之股東紅利不低於本年度稅後淨利減除依法提列盈餘公積後之淨額百分之二十。

本公司將考量公司所處環境及成長階段，未來將配合業務發展擴充，盈餘之分派應考慮公司未來之資本支出預算及資金需求，就當年度所分配之股利中，以不低於百分之十發放現金股利。

(1) 法定盈餘公積

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。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額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提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司於民國一一一年六月十七日經股東常會決議民國一一〇年度盈餘分配案。另民國一〇九年度盈餘分配案於民國一一〇年六月十九日經電子投票已達法定決議門檻，並於民國一一〇年七月二十六日召開股東常會決議，有關分派予業主之股利如下：

	110年度		109年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主：				
現金	\$ 15.92	<u>1,695,646</u>	13.30	<u>1,376,256</u>

本公司於民國一一二年三月二十一日經董事會擬議民國一一一年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	111年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主：		
現金	\$ 26.00	<u>2,803,575</u>

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分派情形相關資訊，均可至「公開資訊觀測站」查詢。

3.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現(損)益	合 計
民國111年1月1日餘額	\$ (669,055)	(13,278)	(682,333)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	349,783	-	349,783
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失	-	(6,480)	(6,480)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ (319,272)</u>	<u>(19,758)</u>	<u>(339,030)</u>

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現(損)益	合 計
民國110年1月1日餘額	\$ (586,953)	(8,019)	(594,972)
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	(82,102)	-	(82,102)
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產未實現損失	-	(5,259)	(5,259)
民國110年12月31日餘額	\$ <u>(669,055)</u>	<u>(13,278)</u>	<u>(682,333)</u>

(二十)股份基礎給付

本公司有下列股份基礎給付交易：

	現金增資保留予 員工認購 本公司
給與日	110.08.23
給與數量	233千股
授予對象	本公司現職員工
既得條件	立即既得
給予日公允價值	107元

本公司民國一一〇年認列現金增資保留員工認股產生之股份基礎給付員工酬勞成本為24,931千元。

(二十一)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：

	111年度	110年度
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>6,254,263</u>	<u>3,472,201</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>106,539</u>	<u>104,204</u>
基本每股盈餘	\$ <u>58.70</u>	<u>33.32</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 6,254,263	3,472,201
具稀釋作用之潛在普通股：		
可轉換公司債	5,897	664
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性 潛在普通股影響數)	\$ <u>6,260,160</u>	<u>3,472,865</u>

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	111年度	110年度
普通股加權平均流通在外股數(千股)	106,539	104,204
具稀釋作用之潛在普通股：		
員工酬勞	309	204
可轉換公司債	1,337	1,820
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通 股影響數)	<u>108,185</u>	<u>106,228</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 57.87</u>	<u>32.69</u>

(二十二)客戶合約之收入

1.主要地區市場及主要產品收入之細分：

	111年度	110年度
主要地區市場：		
臺灣	\$ 2,872,643	1,997,810
中國大陸	12,104,361	10,340,036
其他國家	2,463,168	1,813,364
	<u>\$ 17,440,172</u>	<u>14,151,210</u>
主要產品/服務線：		
Server	\$ 5,913,259	3,762,716
DT	5,591,228	4,637,237
NB	2,938,068	2,885,202
Strategic Projects	2,481,727	2,069,644
Automotive	148,379	152,983
其他	367,511	643,428
	<u>\$ 17,440,172</u>	<u>14,151,210</u>

2.合約餘額

	111.12.31	110.12.31	110.1.1
合約負債	<u>\$ 29,321</u>	<u>41,541</u>	<u>21,932</u>

民國一一年及一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一年度及一〇年度認列為收入之金額分別為24,750千元及18,072千元。

(二十三)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司之利息收入明細如下：

	111年度	110年度
銀行存款利息	<u>\$ 25,756</u>	<u>1,746</u>

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	111年度	110年度
股利收入	\$ 300	-
開模收入	170,481	73,063
賠償金收入	5,008	12,765
樣品收入	9,172	7,142
租金收入	1,584	4,687
補助收入	896	120
其他	6,799	2,131
	<u>\$ 194,240</u>	<u>99,908</u>

3.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	111年度	110年度
外幣兌換(損)益	\$ 495,993	(72,885)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨損益：		
衍生性商品：		
遠期外匯合約	-	4,787
金屬商品交換合約	-	21,078
嵌入式衍生工具	(576)	2,700
非衍生性商品	10,349	-
公司債買回淨利益	35	-
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(34)	467
處分投資利益	3,217	-
其他	(1,339)	(1,765)
合計	<u>\$ 507,645</u>	<u>(45,618)</u>

4.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	111年度	110年度
銀行借款	\$ 13,625	3,216
租賃負債	1	1
轉換公司債	6,795	3,530
	<u>\$ 20,421</u>	<u>6,747</u>

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十四)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之三為員工酬勞及不高於百分之三為董監事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，得包含符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞估列金額分別為221,300千元及122,062千元，董事及監察人酬勞估列金額皆為4,480千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

民國一一一年度員工及董事酬勞董事會決議金額與民國一一一年度個體財務報告估列金額無差異；民國一一〇年度員工及董事、監察人酬勞實際配發情形與民國一一〇年度個體財務報告估列金額無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五)金融工具及公允價值資訊

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為10,042,628千元6,649,442千元。

(2)信用風險集中風險

本公司之客戶集中在高科技電腦產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，本公司持續評估客戶之財務狀況，必要時則調整雙方交易條件。本公司於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，單一客戶應收帳款餘額超過應收帳款總額5%者，分別為六家及五家不同之客戶，本公司定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失，而損失總額總在管理當局預期之內。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)減損損失

本公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

111.12.31			
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 6,808,724	0.00%	91
逾期1~60天	63,705	0.93%	595
逾期61~120天	4,407	5.60%	247
逾期121~180天	604	30.30%	183
逾期181~270天	-	75.16%	-
逾期271天以上	2,820	100.00%	2,820
	<u>\$ 6,880,260</u>		<u>3,936</u>
110.12.31			
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 5,766,741	0.00%	203
逾期1~60天	79,162	0.64%	504
逾期61~120天	1,847	5.96%	110
逾期121~180天	-	26.64%	-
逾期181~270天	17	76.47%	13
逾期271天以上	1,374	100.00%	1,374
	<u>\$ 5,849,141</u>		<u>2,204</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 2,204	3,910
認列之減損損失(迴轉利益)	1,732	(1,706)
期末餘額	<u>\$ 3,936</u>	<u>2,204</u>

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包括淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
111年12月31日							
非衍生金融負債：							
短期借款	\$ 1,830,000	1,842,205	839,827	1,002,378	-	-	-
長期借款(含一年或一營業週 期內到期長期借款)	126,175	142,952	5,751	4,929	9,859	29,576	92,837
應付票據	8,390	8,390	8,390	-	-	-	-
應付帳款	18,359	18,359	18,359	-	-	-	-
應付帳款－關係人	2,218,939	2,218,939	2,218,939	-	-	-	-
其他應付款	428,315	428,315	428,315	-	-	-	-
其他應付款－關係人	6,377	6,377	6,377	-	-	-	-
	<u>\$ 4,636,555</u>	<u>4,665,537</u>	<u>3,525,958</u>	<u>1,007,307</u>	<u>9,859</u>	<u>29,576</u>	<u>92,837</u>
110年12月31日							
非衍生金融負債：							
短期借款	\$ 552,240	552,433	552,433	-	-	-	-
應付公司債	911,927	936,100	-	-	-	936,100	-
應付票據	13,402	13,402	13,402	-	-	-	-
應付帳款	8,391	8,391	8,391	-	-	-	-
應付帳款－關係人	1,512,055	1,512,055	1,512,055	-	-	-	-
其他應付款	293,440	293,440	293,440	-	-	-	-
其他應付款－關係人	2,166	2,166	2,166	-	-	-	-
租賃負債	59	60	30	30	-	-	-
	<u>\$ 3,293,680</u>	<u>3,318,047</u>	<u>2,381,917</u>	<u>30</u>	<u>-</u>	<u>936,100</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。

3.市場風險－匯率風險

(1)匯率風險之暴險

本公司各個體暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	111.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金	\$ 306,170	30.7100	9,402,472
人民幣	113,317	4.4094	499,662
港幣	25	3.9380	100
日幣	77	0.2324	18
歐元	917	32.7200	30,015
盧比	4	0.4791	2
採權益法之長期股權投資			
美金	459,551	30.7100	14,112,804
歐元	127	32.7200	4,162
越南盾	925,143,585	0.0013	1,202,687

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

		111.12.31		
		外幣	匯率	新台幣
金融負債				
貨幣性項目				
美金	\$	78,810	30.7100	2,420,259
人民幣		37	4.4094	164
歐元		79	32.7200	2,578
澳門幣		8	3.9380	32
		110.12.31		
		外幣	匯率	新台幣
金融資產				
貨幣性項目				
美金	\$	205,370	27.6800	5,684,647
人民幣		108,146	4.3471	470,121
港幣		25	3.5490	90
日幣		92	0.2405	22
歐元		2,264	31.3200	70,896
盧比		4	0.3718	2
採權益法之長期股權投資				
美金		396,692	27.6800	10,980,445
歐元		117	31.3200	3,674
越南盾		392,189,386	0.0012	470,627
金融負債				
貨幣性項目				
美金	\$	66,341	27.6800	1,836,324
人民幣		25	4.3471	108
歐元		60	31.3200	1,890

由於本公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一一年度及一一〇年度外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別為利益495,993千元及損失72,885千元。

(2)敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產、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。於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日當新台幣相對於本公司所持有外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年度及一一〇年度之稅後淨利將分別增加或減少60,074千元及35,100千元。兩期分析係採用相同基礎。

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－利率變動

本公司利率風險主要來自於浮動利率之銀行存款及借款，故利率變動將使銀行存款及借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。

下列敏感度分析係依金融工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

本公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日持有變動利率之金融資產分別為698,195千元、725,290千元，金融負債為126,175千元及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，本公司民國一一一年度及一一〇年度之淨利將分別增加或減少4,576千元及5,802千元。

5.市場風險－公允價值

(1)公允價值與帳面金額

本公司之管理階層認為非衍生短期金融工具以其在資產負債表上之帳面價值，估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收應付票據、應收應付帳款、其他應收應付款、存出保證金及借款等。

除上述金融工具外，財務報導日本公司餘金融工具、投資性不動產及應付公司債之公允價值及帳面價值資訊如下：

	111.12.31		110.12.31	
	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值
以公允價值衡量者：				
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量\$	16,531	16,531	3,370	3,370
之金融資產				
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產	4,595	4,595	9,500	9,500
非以公允價值衡量者：				
非金融資產：				
投資性不動產	226,041	233,945	300,256	390,082
金融負債				
應付公司債	-	-	911,927	907,643

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)決定公允價值所採用之評價技術假設

- A.金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則參考對手報價或採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- B.投資性不動產之公允價值係以獨立評價人員(具備經認可之相關專業資格，並對所評價之投資性不動產之區位及類型於近期內有相關經驗)之評價為基礎。

(3)公允價值層級

下表按評價方式，分析金融工具、投資性不動產及應付公司債之公允價值層級。各公允價值層級定義如下：

A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

B.第三級：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)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</u>
111年12月31日				
以公允價值衡量者：				
透過損益按公允價值衡量之金				
融資產	\$ -	16,531	-	16,531
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,595</u>	<u>4,595</u>
	<u>\$ -</u>	<u>16,531</u>	<u>4,595</u>	<u>21,126</u>
非以公允價值衡量者：				
投資性不動產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>233,945</u>	<u>233,945</u>
110年12月31日				
以公允價值衡量者：				
透過損益按公允價值衡量之金	\$ -	-	3,370	3,370
融資產				
透過其他綜合損益按公允價值	-	-	9,500	9,500
衡量之金融資產	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,870</u>	<u>12,870</u>
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>12,870</u>	<u>12,870</u>
非以公允價值衡量者：				
投資性不動產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>390,082</u>	<u>390,082</u>
應付公司債	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>907,643</u>	<u>907,643</u>

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)第一等級與第二等級間之移轉

本公司於民國一一一年度及一一〇年度並無任何移轉。

(5)公允價值衡量歸類至第三級之金融資產(負債)變動明細表

單位：新臺幣千元

名稱	111年度						
	期初餘額	總利益或損失		本期增加		本期減少	期末餘額
		列入損益	列入其他綜合損益	發行或購入	轉入第三等級	賣出、處分或交割	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 3,370	(576)	-	-	-	(2,794)	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產							
金融資產	9,500	-	(3,483)	-	-	(1,422)	4,595
	<u>\$ 12,870</u>	<u>(576)</u>	<u>(3,483)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(4,216)</u>	<u>4,595</u>
名稱	110年度						
	期初餘額	利益及損失		本期增加		本期減少	期末餘額
		列入損益	列入其他綜合損益	發行或購入	轉入第三等級	賣出、處分或交割	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 2,080	2,700	-	900	-	(2,310)	3,370
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產							
資產	-	-	(4,900)	14,400	-	-	9,500
	<u>\$ 2,080</u>	<u>2,700</u>	<u>(4,900)</u>	<u>15,300</u>	<u>-</u>	<u>(2,310)</u>	<u>12,870</u>

上述總利益或損失係列報於「其他利益及損失」及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」，其中與民國一一一年及一一〇年十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	111年度	110年度
總利益或損失		
認列於(損)益(列報於「其他利益及損失」)	\$ -	2,527
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」)	(3,839)	(4,900)

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產－嵌入式衍生工具－贖回權	二元樹可轉債評價模型	• 波動度110.12.31為38.95%	• 波動度愈高，公允價值愈高

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	- 市價淨值比乘數111.12.31及110.12.31分別為1.475及2.05 - 缺乏市場流通性折價111.12.31及110.12.31皆為15.80%	- 乘數愈高，公允價值愈高 - 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	淨資產價值法	淨資產價值	公允價值呈正向關係

(7)公允價值歸類於第三等級之評價流程

本公司公允價值衡量使用不可觀察之輸入值，其公允價值歸類於第三等級。該等級之輸入值來源為參考交易對手報價所提供之價格或市場可比公司之市價淨值比乘數等，並妥適保存相關報價及評價資料。後續再針對評價結果進行檢核，以確保與評價來源一致性及確保評價結果係屬合理。

(8)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

本公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		向上或下 變動	公允價值變動反應於 本期損益		公允價值變動反應於 其他綜合損益	
	輸入值		有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國111年12月31日						
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	市價淨值比 乘數	4%	\$ -	-	12	(12)
	缺乏市場流 通性折價	4%	-	-	12	(12)
民國110年12月31日						
透過損益按公允價值衡量之金融 資產						
嵌入式衍生工具-贖回權	波動度	5%	2,527	(936)	-	-
	股價	10%	1,030	(1,030)	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	市價淨值比 乘數	8%	-	-	136	(137)
	缺乏市場流 通性折價	8%	-	-	136	(137)

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(二十六)財務風險管理

1.本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

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

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

本公司之審計委員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審計委員會扮演監督角色。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審計委員會。

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。本公司民國一一一年度及一一〇年度之收入中分別約為69%及73%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。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。本公司設置備抵損失帳戶以反映對應收帳款及其他應收款損失之估計。

(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，本公司於民國一十一年十二月三十一日已簽訂但未使用之借款額度共計1,922,010千元。

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。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

(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	111年度		110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%	\$ 46	165	95	-
下跌1%	\$ (46)	(165)	(95)	-

(二十七)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。

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：

	111.12.31	110.12.31
負債總額	\$ 5,899,388	3,939,800
減：現金及約當現金	(3,127,767)	(779,913)
淨負債	\$ 2,771,621	3,159,887
權益總額	\$ 22,807,309	16,862,589
負債資本比率	10.84%	15.78%

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十八)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一一年度及一一〇年度之非現金交易投資及籌資活動資訊如下：

- 1.可轉換公司債轉換為普通股請詳附註六(十二)。
- 2.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)及(十三)。

本公司於民國一一一年度及一一〇年度來自籌資活動之負債之調節如下表：

	非現金之變動					111.12.31
	111.1.1	現金流量	其他	匯率變動	公允價值變動	
短期借款	\$ 552,240	1,239,209	-	38,551	-	1,830,000
應付公司債	911,927	(2,800)	(909,127)	-	-	-
長期借款(含一年或一營業週期內到期長期借款)	-	126,175	-	-	-	126,175
租賃負債	59	(60)	1	-	-	-
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,464,226</u>	<u>1,362,524</u>	<u>(909,126)</u>	<u>38,551</u>	<u>-</u>	<u>1,956,175</u>

	非現金之變動					110.12.31
	110.1.1	現金流量	其他	匯率變動	公允價值變動	
短期借款	\$ -	553,065	-	(825)	-	552,240
應付公司債	-	1,152,983	(241,056)	-	-	911,927
租賃負債	-	(60)	119	-	-	59
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ -</u>	<u>1,705,988</u>	<u>(240,937)</u>	<u>(825)</u>	<u>-</u>	<u>1,464,226</u>

七、關係人交易

(一)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。

(二)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
Lotes Investments Limited	本公司之子公司
嘉望投資有限公司	本公司之子公司
冠思發展有限公司	本公司之子公司
札西投資有限公司	本公司之子公司
嘉祐投資股份有限公司	本公司之子公司
Lotes USA, Inc	本公司之子公司
LOTES EU GmbH	本公司之子公司
嘉雨思科技股份有限公司	本公司之子公司
嘉微科技股份有限公司(註)	本公司之子公司

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
LOTES VIET NAM COMPANY LIMITED	本公司之子公司
嘉弘國際投資有限公司	本公司之子公司
番禺得意精密電子工業有限公司	本公司之子公司
衡南得意精密電子有限公司	本公司之子公司
深圳市得意自動化科技有限公司	本公司之子公司
中山得意電子有限公司	本公司之子公司
中山得致房地產開發經營有限公司	本公司之子公司
中山市得志金屬表面處理有限公司	本公司之子公司
中山市金美達金屬表面處理有限公司	本公司之子公司
廣州樂思得科技有限公司	本公司之子公司
衡南得意物業發展有限公司	本公司之子公司
重慶福欣瑞電子科技有限公司	本公司之子公司
欣城發展有限公司	本公司之子公司
瑞佳企業有限公司	本公司之子公司
捷祐有限公司	本公司之子公司
得意精密電子(蘇州)有限公司	本公司之子公司
汪典投資有限公司	本公司之子公司
宗喀科技(深圳)有限公司	本公司之子公司
鴻奇機器人股份有限公司	本公司之子公司
來達科技股份有限公司	本公司之子公司
佳音醫療器材股份有限公司	本公司之子公司
嘉基科技股份有限公司	本公司之子公司
機隆有限公司	本公司之子公司
日輝有限公司	本公司之子公司
嘉基電子科技(蘇州)有限公司	本公司之子公司
均英精密工業股份有限公司	本公司之子公司
LINTES TECHNOLOGY (THAILAND) CO.,LTD	本公司之子公司
主要管理階層	包括董事、監察人、經理人及其親屬、配偶等

註:微點股份有限公司於民國一一年五月十八日更名為嘉微科技股份有限公司。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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：

	111年度	110年度
其他子公司	\$ 90,271	58,659

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。

2.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	111年度	110年度
欣城發展有限公司	\$ 1,397,497	1,379,153
瑞佳企業有限公司	11,627,683	10,140,753
其他子公司	73,949	122,694
	\$ 13,099,129	11,642,600

本公司對上述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	111.12.31	110.12.31
應收帳款	瑞佳企業有限公司	\$ 21,364	30,353
應收帳款	其他子公司	1,150	2,274
其他應收款	嘉雨思科技股份有限公司	210	160
其他應收款	鴻奇機器人股份有限公司	2,272	2,272
其他應收款	嘉微科技股份有限公司	210	-
備抵損失	鴻奇機器人股份有限公司	(2,272)	(2,272)
		\$ 22,934	32,787

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	111.12.31	110.12.31
應付帳款	欣城發展有限公司	\$ 314,136	383,959
應付帳款	瑞佳企業有限公司	1,887,801	1,060,674
應付帳款	其他子公司	17,002	67,422
其他應付款	LOTES USA	4,399	2,166
其他應付款	嘉雨思科技股份有限公司	1,978	-
		\$ 2,225,316	1,514,221

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
嘉雨思科技股份有限公司	\$ -	100,000
番禺得意精密電子工業有限公司	614,200	498,240
瑞佳企業有限公司	<u>541,715</u>	<u>311,800</u>
	<u>\$ 1,155,915</u>	<u>910,040</u>

6.推銷費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
其他子公司	\$ <u>2,304</u>	<u>3,436</u>

主要係樣品費。

7.管理費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
其他子公司	\$ <u>51,311</u>	<u>37,419</u>

主要係服務費用。

8.研發費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
其他子公司	\$ <u>47</u>	<u>-</u>

主要係研發材料費。

9.營業外收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
其他子公司	\$ <u>4,639</u>	<u>2,184</u>

主要係出租辦公室之租金收入及資金貸與子公司之利息收入。

10.租賃

本公司向主要管理階層承租倉庫並參考鄰近地區倉庫租金行情簽訂一年期租賃合約，合約總價值為60千元。於民國一一一年度及一一〇年度認列利息支出為1千元及1千元，截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止之租賃負債餘額分別為0千元59千元。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期員工福利	\$ 50,606	41,554
退職後福利	896	1,029
股份基礎給付	-	2,087
	<u>\$ 51,502</u>	<u>44,670</u>

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
不動產、廠房及設備(註)	銀行借款	\$ 41,909	42,812
投資性不動產	銀行借款	167,220	-
		<u>\$ 209,129</u>	<u>42,812</u>

註:借款合同部分已到期不再續約，並已取得銀行之清償證明，惟尚未辦理質押註記塗銷手續。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

本公司截至民國一十一年十二月三十一日已簽約尚未支付之資訊系統相關合約金額約為1,070千元。

(二)因銀行借款、融資額度及衍生性金融商品交易等合約而開立保證票據：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
保證票據	<u>\$ 4,796,150</u>	<u>2,197,360</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一十一年十一月十日經董事會決議通過現金增資發行普通股上限3,500千股，每股面額10元，業經金管會民國一十二年一月十六日金管證發字第1110368023號函申報生效在案。

本公司於民國一十一年十一月十日經董事會決議通過並於民國一十二年三月九日發行國內第二次無擔保轉換公司債總張數上限10,000張，每張面額為新台幣100千元整，發行總面額上限為新台幣1,000,000千元，發行期間為三年，票面利率0%。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年度			110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	29,628	349,679	379,307	17,167	274,228	291,395
勞健保費用	1,780	14,631	16,411	1,194	12,352	13,546
退休金費用	577	7,706	8,283	470	7,365	7,835
董事酬金	-	4,261	4,261	-	4,425	4,425
其他員工福利費用	2,293	14,100	16,393	1,780	11,943	13,723
折舊費用	105	10,087	10,192	79	6,941	7,020
攤銷費用	11	22,628	22,639	12	25,889	25,901

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	111年度	110年度
員工人數	153	146
未兼任員工之董事人數	5	5
平均員工福利費用	\$ 2,841	2,316
平均員工薪資費用	\$ 2,563	2,067
平均員工薪資費用調整情形	24.00 %	
監察人酬金	-	483

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

- 1.董事薪酬依公司董事及監察人薪酬辦法發放董事酬金。
- 2.經理人及員工之獎金及紅利以公司營運狀況、個人職務及績效為依據核發。
- 3.對於績效或職務異動者適時調薪以符合相應職責。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一一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：

單位：新台幣千元／外幣千元

編號	貸出資金 之 公 司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質 (註1)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金 額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與 限 額 (註2)	資金貸與 總 限 額 (註2)
													名稱	價值		
0	本公司	番禺得意 精密電子 工業有限 公司	內部往 來	是	225,495 (RMB50,000)	220,470 (RMB50,000)	-	5%	2	-	營業周轉	-	無	-	4,561,462	9,122,924

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

註1：資金貸與之說明如下：

- (1)有業務往來者。
- (2)有短期融通資金之必要者。

註2：本公司對單一對象融資金額不得超過公司淨值之百分之二十。

本公司資金貸與他人總金額不得超過公司淨值之百分之四十。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元/外幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註2)	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(註2)	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1)										
0	本公司	瑞佳企業有限公司	2	4,561,462	566,548	541,715	-	-	2.38 %	11,403,655	是	否	否
0	"	番禺得意精密電子工業有限公司	2	4,561,462	825,300 (USD28,000)	614,200 (USD20,000)	-	-	2.69 %	11,403,655	"	"	是
0	"	嘉雨思科技股份有限公司	2	4,561,462	100,000	-	-	-	- %	11,403,655	"	"	否
1	番禺得意精密電子工業有限公司	瑞佳企業有限公司	1	1,778,520	96,645 (USD3,000)	92,130 (USD3,000)	-	-	1.04 %	4,446,300	否	"	"
2	嘉基科技股份有限公司	均英精密工業股份有限公司	2	1,356,632	176,600	146,600	39,455	-	5.40 %	2,713,265	是	"	"

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註2：(1)本公司對單一企業背書保證之額度以不超過公司淨值之百分之二十為限。

本公司對外背書保證之總額度以不超過公司淨值之百分之五十為限。

- (2)番禺得意精密電子工業有限公司對單一企業背書保證之額度以不超過公司淨值之百分之二十為限。

番禺得意精密電子工業有限公司對外背書保證之總額度以不超過公司淨值之百分之五十為限。

- (3)嘉基科技股份有限公司對單一企業背書保證之額度以不超過公司淨值之百分之五十為限。

嘉基科技股份有限公司對外背書保證之總額度以不超過公司淨值之百分之百為限。

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、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
嘉澤端子工業股份有限公司	鴻呈實業股份有限公司	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	170,000	16,531	0.50 %	16,531	
"	律芯科技股份有限公司	"	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	831,470	4,426	8.53 %	4,426	
"	吉邵股份有限公司	"	"	300,000	169	12.10 %	169	
嘉祐投資股份有限公司	榮昌科技股份有限公司	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	321,980	17,902	1.31 %	17,902	
"	達鎰科技股份有限公司	"	"	1,057,310	32,058	2.91 %	32,057	
"	百達精密工業股份有限公司	"	"	477,000	12,354	1.04 %	12,354	
"	台灣超微光學股份有限公司	"	"	1,368,800	-	4.10 %	-	註
"	嘉德晶光電股份有限公司	"	"	1,169,977	-	17.33 %	-	註
"	誠翌科技股份有限公司	"	"	420,000	-	18.37 %	-	註
"	晶喬科技股份有限公司	"	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	400,000	-	5.33 %	-	
嘉基科技股份有限公司	中租控股股份有限公司甲種特別股	"	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	512,000	50,125	0.34 %	50,125	
"	和潤企業股份有限公司甲種特別股	"	"	300,000	28,800	0.60 %	28,800	

註：已全數認列損失。

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

取得不動產 之公司	財產 名稱	事 實 發生日	交易 金額 (註2)	價款支 付情形 (註2)	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決 定之參 考依據	取得目 的及使 用情形	其他 約定 事項
							所有人	與發行人 之關係	移 轉 日 期	金 額			
中山得意電子有限公司	廠房(註1)	106.10 ~ 111.12	1,794,486	1,614,359	重慶創優建設集團等廠商	無	-	-	-	-	廠商競標	興建自用廠房	無
衡南得意精密電子工業有限公司	"	108.10 ~ 111.12	355,535	347,224	"	"	-	-	-	-	"	"	"
LOTES VIETNAM COMPANY LIMITED	土地使用權	110.01.11	324,914	324,914	GREEN i-PARK CORPORATION	"	-	-	-	-	雙方議價	"	"
嘉基科技股份有限公司	桃園市龍潭區金龍段1581、1583、1584、1587、1589、1591、1615、1617、1618、1914、1955、1960地號	111.4.15	173,500	173,500	宏傑生技有限公司	"	-	-	-	-	參酌市價及專業估價報告	做為廠房使用	"

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

取得不動產 之公司	財產 名稱	事 實 發生日	交易 金額 (註2)	價款支 付情形 (註2)	交易對象	關 係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決 定之參 考依據	取得目 的及使 用情形	其他 約定 事項
							所有人	與發行人 之 關 係	移 轉 日 期	金 額			
LINTES TECHNOLO GY (THAILA ND) CO.,LTD	泰國地號675 等三筆土地 及其地上建 物座落於 Klong-Tamru Sub- district Mueang Chon Buri District, Chon Buri Province	111.10.17	泰銖 170,000	泰銖 40,000	MAK-THAI INDUSTRI AL CO., LTD.	"	-	-	-	-	"	"	"
LOTES VIET NAM COMPANY LIMITED	廠房(註1)	111.03~ 111.12	476,626	399,060	VITECCO NS CONST RUCTION INVESTM ENT JOINT STOCK COMPANY 等	"	-	-	-	-	廠商競標	"	"

註1：自行發包委建廠房。

註2：係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象 名 稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷) 貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
欣城發展有限公司	本公司	子公司	銷貨淨額	1,397,497	94.17 %	月結90天	-	無顯著差異	314,136	91.22 %	
"	得意精密電 子(蘇州)有 限公司	最終母公司 為同一母公 司	進貨淨額	1,474,724	99.37 %	"	-	"	(343,482)	(99.82) %	
瑞佳企業有限公司	本公司	子公司	銷貨淨額	11,627,683	70.67 %	"	-	"	1,887,801	43.93 %	
"	番禺得意精 密電子工業 有限公司	最終母公司 為同一母公 司	進貨淨額	10,267,683	63.82 %	"	-	"	(725,599)	(26.60) %	
"	衡南得意精 密電子工業 有限公司	"	"	1,049,563	6.50 %	"	-	"	(157,022)	(5.64) %	
"	"	"	銷貨淨額	146,404	0.89 %	"	-	"	27,089	0.63 %	
"	中山得意電 子有限公司	"	進貨淨額	4,577,242	28.36 %	"	-	"	(1,287,635)	(46.25) %	
"	廣州樂思得 科技有限公 司	"	銷貨淨額	1,458,174	8.86 %	"	-	"	435,935	10.14 %	
番禺得意精密電子 工業有限公司	瑞佳企業有 限公司	"	進貨淨額	1,148,439	15.04 %	"	-	"	(213,904)	(20.93) %	
"	衡南得意精 密電子有限 公司	"	"	263,476	3.45 %	"	-	"	(27,674)	(2.71) %	
"	中山市得志 金屬表面處 理有限公司	"	"	297,648	3.90 %	"	-	"	(46,744)	(4.57) %	
"	中山得意電 子有限公司	"	"	549,481	7.20 %	"	-	"	(337,081)	(32.99) %	
嘉基電子科技(蘇 州)有限公司	嘉基科技股 份有限公司	子公司	銷貨淨額	2,338,904	95.54 %	"	-	"	600,283	98.27 %	

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	
衡南得意精密電子工業有限公司	宗喀科技(深圳)有限公司	最終母公司為同一母公司	銷貨淨額	147,481	10.72 %	"	-	"	55,709	16.60 %	
廣州樂思得科技有限公司	中山得意電子有限公司	"	進貨淨額	354,241	19.74 %	"	-	"	(216,177)	(33.15) %	
"	宗喀科技(深圳)有限公司	"	銷貨淨額	770,824	40.86 %	"	-	"	124,065	17.11 %	
"	深圳市得意自動化科技有限公司	"	"	730,896	38.74 %	"	-	"	292,509	40.35 %	

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項 之 公 司	交易對象 名 稱	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金 額	處理方式		
欣城發展有限公司	本公司	子公司	314,316	4.00	-		314,316	-
瑞佳企業有限公司	"	"	1,887,801	7.89	-		1,516,736	-
"	番禺得意精密電子工業有限公司	最終母公司為同一母公司	213,904	2.36	-		141,350	-
"	中山得意電子有限公司	"	553,409	-	-		63,472	-
"	廣州樂思得科技有限公司	"	435,935	2.90	-		18,502	-
得意精密電子(蘇州)有限公司	欣城發展有限公司	"	343,482	3.94	-		343,482	-
嘉望投資有限公司	瑞佳企業有限公司	母公司	949,585	-	-		-	-
番禺得意精密電子工業有限公司	"	最終母公司為同一公司	725,599	10.35	-		717,040	-
"	中山得意電子有限公司	"	155,070	(0.29)	-		80,995	-
"	"	"	1,542,014	-	-		9,221	-
中山得意電子有限公司	瑞佳企業有限公司	"	1,287,635	5.45	-		890,590	-
"	番禺得意精密電子工業有限公司	"	337,081	2.81	-		163,810	-
"	廣州樂思得有限公司	"	216,177	2.38	-		-	-
衡南得意精密電子工業有限公司	瑞佳企業有限公司	"	157,022	9.00	-		181,356	-
廣州樂思得科技有限公司	宗喀科技(深圳)有限公司	"	124,065	3.05	-		44,910	-
"	深圳市得意自動化科技有限公司	"	292,509	3.35	-		135,367	-
嘉基電子科技(蘇州)有限公司	嘉基科技股份有限	子公司	600,283	4.96	-		398,818	-

9.從事衍生工具交易：附註六(二)及(二十五)

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額(註1)		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	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.	薩摩亞	從事控股及轉投資事務	799,996	721,064	26,050,000	100.00%	8,437,726	2,066,102	1,838,979	註2
"	嘉望投資有限公司	"	"	12,323	11,107	401,281	100.00%	1,847,445	94,224	94,224	
"	冠思發展有限公司	"	"	614,704	554,055	20,016,426	100.00%	3,560,292	869,517	869,646	註2
"	札西投資有限公司	安圭拉	"	15,355	13,840	500,000	100.00%	181,559	19,619	19,619	
"	嘉祐投資(股)公司	台灣	一般投資業	690,000	690,000	69,000,000	100.00%	1,483,589	255,562	256,306	
"	Lotes USA, Inc.	美國	市場開發	76,775	69,200	2,500,000	100.00%	85,782	(1,298)	(1,298)	
"	LOTES EU GmbH	德國	市場開發	3,272	3,132	100,000	100.00%	4,162	110	110	
"	嘉雨思科技股份有限公司	台灣	從事晶片設計、測試及銷售	47,321	47,321	4,732,059	15.74%	29,205	(137,312)	(20,352)	註2
"	嘉微科技股份有限公司	"	從事機械設備、電子零組件製造及買賣	124,900	25,000	12,490,000	99.92%	107,072	(12,736)	(12,120)	
"	LOTES VIET NAM COMPANY LIMITED	越南	資訊產業、通訊產業及消費性電子產業等之連接器之製造	1,295,962	497,825	42,200,000	100.00%	1,202,687	(48,498)	(48,498)	
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	799,996	721,064	26,050,000	100.00%	8,892,618	2,066,102	2,066,102	
嘉望投資有限公司	欣城發展有限公司	薩摩亞	資訊產業、通訊產業及消費性電子產業等之連接器之銷售	3,071	2,768	100,000	100.00%	1,375	(65)	(65)	
"	瑞佳企業有限公司	香港	資訊產業、通訊產業及消費性電子產業等之連接器之銷售	3,110	2,803	101,281	100.00%	896,459	94,289	94,289	
冠思發展有限公司	捷祐有限公司	"	從事控股及轉投資事務	614,715	554,064	20,016,756	100.00%	3,588,371	869,517	869,517	
札西投資有限公司	汪典投資有限公司	"	從事控股及轉投資事業	15,355	13,840	500,000	100.00%	181,559	19,619	19,619	
嘉祐投資(股)公司	鴻奇機器人股份有限公司	台灣	從事電器及視聽電子產品製造業	69,600	69,600	6,960,000	94.37%	(8,170)	(75)	(71)	
"	衆達科技股份有限公司	"	從事電子零組件製造業	60,866	43,880	4,331,380	31.78%	20,909	(44,533)	(13,932)	
"	佳音醫療器材股份有限公司	"	從事機械設備、電子零組件、光學儀器製造及買賣	6,360	6,360	636,000	25.44%	3,938	(4,570)	(1,163)	
"	嘉基科技股份有限公司	"	從事電子零組件、其他電機及電子機械器材製造業	616,919	486,926	31,081,140	50.24%	1,367,117	570,248	289,750	註2
嘉基科技股份有限公司	均英精密工業股份有限公司	"	從事光學模具製造及買賣	164,833	164,833	14,671,000	60.00%	219,258	36,102	21,035	
"	衆達科技股份有限公司	"	從事電子零組件製造業	20,279	14,620	1,443,135	10.59%	6,966	(44,533)	(4,642)	
"	嘉雨思科技股份有限公司	"	從事晶片設計、測試及銷售	5,471	5,471	547,059	1.82%	3,412	(137,312)	(2,494)	
"	機隆有限公司	薩摩亞	從事控股及轉投資事業	152,015	137,016	4,950,000	100.00%	479,631	228,056	219,063	註2
"	LINTES TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	泰國	電子零組件買賣	57,222	-	6,400,000	100.00%	56,988	(224)	(224)	
機隆有限公司	日輝有限公司	薩摩亞	從事控股及轉投資事業	152,015	137,016	4,950,000	100.00%	479,631	228,056	219,063	註2

註1：原始投資金額係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註2：本期認列之投資損益包含合併公司間交易之未實現損益之調整。

嘉澤端子工業股份有限公司個體財務報告附註(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(註3)	投資方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額(註3)	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累積 投資金額(註3)	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資 之持股比例	本期編列投 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						
番禺得意精密電子 工業有限公司	資訊產業、通訊產業及消費性 電子產業等之連接器之製造	819,957	(二)	783,105	-	-	783,105	2,066,102	100.00 %	1,838,974	8,437,677	-
得意精密電子(蘇 州)有限公司	資訊產業、通訊產業及消費性 電子產業等之連接器之製造	613,869	(二)	613,869	-	-	613,869	869,517	100.00 %	869,647	3,560,253	-
宗喀科技(深圳)有 限公司	從事電子產品研發、塑膠原料 及其製品及進出口業務	15,355	(二)	15,355	-	-	15,355	19,619	100.00 %	19,619	181,559	-
衡南得意精密電子 工業有限公司	資訊產業、通訊產業及消費性 電子產業等之連接器之製造	1,153,058	(三)	-	-	-	-	31,167	100.00 %	50,725	1,533,690	-
嘉基電子科技(蘇 州)有限公司	開發、生產光通信測量儀表、 速度10GB/S及以上的光收發器 並提供上述產品的技術服務	152,015	(二)	152,015	-	-	152,015	213,545	50.24 %	102,764	274,571	-
深圳市得意自動化 科技有限公司	工業機械手、自動化設備及其 零配件之生產	110,235	(三)	-	-	-	-	17,444	100.00 %	17,444	153,544	-
中山得意電子有限 公司	資訊產業、通訊產業及消費性 電子產業等之連接器之製造及 工業機械手、自動化設備及其 零配件之生產	2,557,452	(三)	-	-	-	-	1,047,138	100.00 %	1,047,138	3,889,209	-
中山市得志金屬表 面處理有限公司	各類五金製品及塑膠品表 面處理	268,973	(三)	-	-	-	-	19,848	100.00 %	19,848	272,603	-
衡南得意物業發展 有限公司	房地產開發、房屋租賃、景觀 設計及室內裝修	101,416	(三)	-	-	-	-	911	100.00 %	379	100,033	-
中山市金美達金屬 表面處理有限公司	各類五金製品及塑膠品表面處 理	36,510	(三)	-	-	-	-	(5,588)	100.00 %	(8,409)	95,678	-
中山得致房地產開 發經營有限公司	房地產開發、房屋租賃、景觀 設計及室內裝修	251,336	(三)	-	-	-	-	(77)	100.00 %	(77)	251,259	-
廣州樂思得科技有 限公司	研究及試驗發展	20,724	(三)	-	-	-	-	56,986	100.00 %	56,986	114,596	-
重慶福欣瑞電子科 技有限公司	電子元器件、汽車零部件及其 配件、計算機及其配件之研發 及銷售、模具開發及貨物及技 術進出口	7,055	(三)	-	-	-	-	441	51.00 %	225	1,693	-

註1：投資方式區分為下列六種：

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

註2：本期認列之投資損益已調整合併公司間交易之未實現損益。

註3：實收資本及匯出累積投資金額係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

2.赴大陸地區投資限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註1)	經濟部投審會核准 投資金額(註1)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
嘉澤端子工業 股份有限公司	1,412,329千元	1,561,637千元	13,684,385 千元
嘉基科技股份 有限公司	152,015千元	152,015千元	1,627,959 千元

註1：係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

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：

本公司民國一一一年與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
金嶺投資股份有限公司	10,956,237	10.16 %
嘉明投資股份有限公司	9,797,037	9.08 %
國泰人壽保險股份有限公司	5,488,640	5.09 %
新制勞工退休基金110年第1次全權委託富邦投資專戶	7,497,959	6.95 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

請詳民國一一一年度合併財務報告。

嘉澤端子工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
現金及約當現金：					
零用金				\$	59
支票及活期存款：	台幣				62,258
	外幣	(USD20,373,523.51、HKD23,905.46、JPY77,075、EUR222,010.63、RMB723,789.64及THB1.67)			636,239
					<u>698,497</u>
定存：	台幣	到期日：112.02.19 利率區間：0.795%			50
	外幣	(USD79,100,000) 到期日：112.01.04~112.03.03 利率區間：3.90%~4.60%			2,429,161
					<u>2,429,211</u>
合 計				\$	<u><u>3,127,767</u></u>

透過損益按公允價值衡量之金融資產一流
動明細表

單位：千股/新台幣千元

金融工具 名稱	摘要	股數或 張數	面值	總額	利率	取得 成本	公允價值 單價	總額	歸屬於信用風 險變動之公允 價值變動	備註
興櫃股票										
鴻呈實業股 份有限公司		170	\$ 10	<u>1,700,000</u>	- %	<u>6,182</u>	97.24	<u>16,531</u>	-	

嘉澤端子工業股份有限公司

應收票據明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
非關係人：					
A公司				\$	500
B公司					168
C公司					142
D公司					126
E公司					110
F公司					89
其他(註)					259
				\$	<u><u>1,394</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

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
應收帳款－關係人				\$	<u>22,514</u>
非關係人：					
G公司				\$	830,798
H公司					702,258
I公司					609,017
J公司					573,531
K公司					507,347
L公司					373,446
其他(註)					<u>3,259,955</u>
					6,856,352
減：備抵損失					<u>(3,936)</u>
				\$	<u><u>6,852,416</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

其他應收款明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
關係人：				\$	2,692
減：備抵損失					(2,272)
				\$	<u>420</u>
非關係人：					
營業稅留抵稅額及應退				\$	28,740
稅額					
其他		主要係開模收入之應收款及估列之應收			<u>9,715</u>
		利息等			
小計					38,455
減：備抵損失					(279)
				\$	<u><u>38,176</u></u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

嘉澤端子工業股份有限公司

存貨明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	市 價
商品	\$ 1,089,869	992,396
製成品	4,220	3,430
原料	18	1
小 計	1,094,107	<u>995,827</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(98,280)	
	<u>\$ 995,827</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
預付會費	主要係預付協會年費	\$ 776
預付款項	主要係預付產品認證費	2,500
預付保險費	主要係預付保險費	582
其他(註)	主要係預付雜項費用等	<u>1,334</u>
合 計		<u>\$ 5,192</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
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非
流動變動明細表

民國一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

金融工具 名稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔 保或質 押情形	備註
	股 數 或張數	公允價值	股 數 或張數	金 額	股 數 或張數	金 額	股 數 或張數	公允價值		
轉換公司債贖回權	-	\$ 3,370	-	-	-	3,370	-	-	無	

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融
資產－非流動變動明細表

民國一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：千股/新台幣千元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少(註)		期 末		累計減損	提供擔 保或質 押情形	備註
	股 數 或張數	公允價值	股 數 或張數	金 額	股 數 或張數	金 額	股 數 或張數	公允價值			
律芯科技股份有限 公司	950	\$ 8,545	-	-	119	4,119	831	4,426	-	無	
吉邵股份有限公司	300	955	-	-	-	786	300	169	-	無	
		\$ 9,500		-		4,905		4,595	-		

註：該金額包含本期處分1,422千元及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失3,483千元

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

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加(註1)		本 期 減 少(註1)		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	持股比例	金 額	單 價	總 價		
Lotes Investment Limited	26,050,000	\$ 6,513,504	-	1,924,222	-	-	26,050,000	100.00 %	8,437,726	-	-	無	
嘉望投資有限公司	401,281	1,575,778	-	271,667	-	-	401,281	100.00 %	1,847,445	-	-	"	
冠思發展有限公司	20,016,426	2,656,135	-	904,157	-	-	20,016,426	100.00 %	3,560,292	-	-	"	
扎西投資有限公司	500,000	159,758	-	21,801	-	-	500,000	100.00 %	181,559	-	-	"	
嘉祐投資有限公司	69,000,000	1,112,641	-	370,948	-	-	69,000,000	100.00 %	1,483,589	-	-	"	
Lotes USA. Inc.	2,500,000	75,270	-	10,512	-	-	2,500,000	100.00 %	85,782	-	-	"	
LOTES EU Gmbh	100,000	3,674	-	488	-	-	100,000	100.00 %	4,162	-	-	"	
嘉雨思科技股份有限公司	4,732,059	37,790	-	-	-	8,585	4,732,059	16.40 %	29,205	-	-	"	
嘉微科技股份有限公司(註2)	2,500,000	19,312	9,990,000	87,760	-	-	12,490,000	100.00 %	107,072	-	-	"	
LOTES VIET NAM COMPANY LIMITED	17,985,000	470,627	24,215,000	732,060	-	-	42,200,000	100.00 %	1,202,687	-	-	"	
		<u>\$ 12,624,489</u>		<u>4,323,615</u>		<u>8,585</u>			<u>16,939,519</u>		<u>-</u>		

註1：該金額包含本期增加投資款844,045千元，認列投資利益2,996,616千元、認列累積換算調整增加349,783千元、依權益法認列被投資公司資本公積增加127,583千元及依權益法認列金融資產未實現損失2,997千元。

註2：微點股份有限公司於民國一一年五月十八日更名為嘉微科技股份有限公司。

嘉澤端子工業股份有限公司

遞延所得稅資產明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
遞延所得稅資產		\$ <u>106,064</u>

其他非流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
存出保證金		\$ 6,027
遞延費用		386
預付工程款		<u>7,248</u>
		\$ <u>13,661</u>

嘉澤端子工業股份有限公司

短期借款明細表

民國一一年十二月三十一日

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	\$ -	111.06.28~ 112.06.28	0%	300,000	保證票據300,000 千元	
信用借款	中國信託	500,000	111.11.25~ 112.02.24	1.74%	500,000	保證票據500,000 千元	
信用借款	永豐銀行	330,000	111.11.21~ 112.02.20	1.80%	584,260	保證票據584,260 千元(註1)	
信用借款	華南銀行	-	110.10.29~ 111.10.29	0%	600,000	保證票據600,000 千元	
信用借款	富邦銀行	-	111.03.08~ 112.03.08	0%	767,750	保證票據767,750 千元(註2)	
股利專案借款	玉山銀行	1,000,000	111.08.25~ 112.08.25	1.55%	1,000,000	保證票據 1,000,000千元	
		<u>\$ 1,830,000</u>			<u>3,752,010</u>		

註1：融資額度為新台幣400,000千元及美元6,000千元。

註2：融資額度為美元25,000千元。

應付票據明細表

項	目	摘	要	金	額
非關係人：					
	M公司		\$	4,541	
	N公司			1,313	
	O公司			926	
	P公司			488	
	其他(註)			1,122	
				<u>\$</u>	<u>8,390</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

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
關係人：					
	嘉雨思科技股份有限公司			\$	3,948
	LOTES VIET NAM				6,955
	COMPANY LIMITED				
	欣城發展有限公司				314,136
	瑞佳企業有限公司				1,887,801
	嘉基科技股份有限公司				6,099
				\$	<u>2,218,939</u>
非關係人：					
	Q公司			\$	14,839
	R公司				3,147
	其他(註)				373
				\$	<u>18,359</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
其他應付款－關係人					
				\$	<u>6,377</u>
非關係人：					
	應付薪資	主要係應付薪資及年終獎金之性質		\$	31,774
	應付權利金	主要係應付權利金			32,653
	應付員工及董監酬勞	主要係估列111年員工及董監酬勞			225,780
	應付推廣費用	主要係應付推廣費用			60,374
	其他				77,734
	合 計			\$	<u>428,315</u>
本期所得稅負債				\$	<u>795,052</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

退款負債－流動明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
退款負債－流動		係因折扣而預期支付予客戶之金額		\$	<u><u>384,044</u></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		\$	<u><u>11,008</u></u>

長期借款明細表

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
華南銀行	長期擔保借款	\$ 126,175	111.05.31~ 126.05.31	1.75 %	投資性不動產	
減：一年內到期部分		<u>8,361</u>		- %		
		<u><u>\$ 117,814</u></u>				

嘉澤端子工業股份有限公司

遞延所得稅負債明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
遞延所得稅負債				\$	<u><u>1,955</u></u>

負債準備－非流動明細表

項	目	摘	要	金	額
負債準備－非流動		係員工福利負債準備		\$	<u><u>41,410</u></u>

其他非流動負債明細表

項	目	摘	要	金	額
存入保證金				\$	<u><u>43</u></u>

嘉澤端子工業股份有限公司

營業收入明細表

民國一十一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	829,199 KPCS	\$ 10,157,739
三角貿易	1,592,221 KPCS	7,488,167
減：銷貨退回		(49,144)
銷貨折讓		<u>(156,590)</u>
營業收入淨額		<u>\$ 17,440,172</u>

嘉澤端子工業股份有限公司

營業成本明細表

民國一十一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	\$ 43
加：本期進料	128
減：期末原料	(18)
轉入商品存貨銷售	(11)
其他	(4)
原料耗用	138
製造費用	4,568
加工費	84
製成品及商品轉入	3,008
製造成本合計	7,798
加：期初製成品	3,379
減：轉入在製品	(3,008)
期末製成品	(4,220)
其他	(628)
製成品成本	3,321
加：期初商品	1,057,288
本期進貨	13,109,453
原料轉入銷售	11
其他	32,028
減：期末商品	(1,089,869)
其他	(2,652)
商品銷售成本	13,106,259
存貨跌價、呆滯及報廢損失	36,076
營業成本	\$ 13,145,656

嘉澤端子工業股份有限公司

推銷費用明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
進出口費用				\$	108,177
權利金					48,770
薪資支出					84,467
運費					38,609
佣金支出					36,173
其他(註)					104,108
合 計				\$	<u><u>420,304</u></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				\$	224,026
勞務費用					25,953
各項攤提					22,088
其他(註)					105,997
合 計				\$	<u><u>378,064</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

民國一一年十二月三十一日

其餘重要會計項目明細表之相關資訊請參閱下列附註：

- (1)不動產、廠房及設備及其累計折舊變動明細表，附註六(六)。
- (2)使用權資產及其累計折舊變動明細表，附註六(七)。
- (3)投資性不動產及其累計折舊變動明細表，附註六(八)。
- (4)無形資產變動明細表，附註六(九)。
- (5)其他收益及費損淨額明細表，附註六(廿三)。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1121265 號

會員姓名：(1) 李逢暉
(2) 蔡佩汝

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號：04016004

事務所電話：(02)81016666

委託人統一編號：22244141

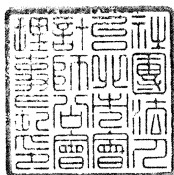
會員書字號：(1) 北市會證字第 3327 號
(2) 北市會證字第 4398 號

印鑑證明書用途：辦理 嘉澤端子工業股份有限公司

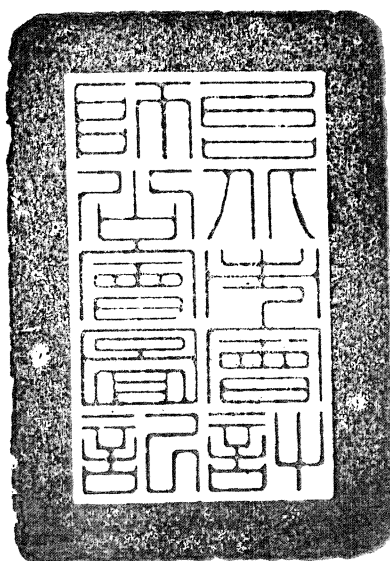
111 年 01 月 01 日 至
111 年度 (自民國 111 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	李逢暉	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	蔡佩汝	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 02 月 02 日

