

股票代碼：3533

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一一二年度及一一一年度

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9～10
(四)重大會計政策之彙總說明	10～26
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26
(六)重要會計項目之說明	26～66
(七)關係人交易	67～68
(八)質押之資產	68
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	68
(十)重大之災害損失	68
(十一)重大之期後事項	68～69
(十二)其 他	69
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	69～75
2.轉投資事業相關資訊	75～76
3.大陸投資資訊	76～77
4.主要股東資訊	77
(十四)部門資訊	78

聲 明 書

本公司民國一一二年度(自一一二年一月一日至一一二年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：嘉澤端手工業股份有限公司



董 事 長：朱德祥



日 期：民國一一三年三月十二日



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及其子公司(嘉澤集團)民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達嘉澤集團民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託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合併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，與嘉澤集團保持超然獨立，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，對嘉澤集團民國一一二年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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合併財務報告附註四(十六)；退款負債之說明，請詳合併財務報告附註六(十六)；收入之說明，請詳合併財務報告附註六(二十四)。

關鍵查核事項之說明：

營業收入為決定嘉澤集團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集團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合併財務報告附註四(八)；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五；提列存貨跌價損失之資訊，請詳合併財務報告附註六(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集團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。

強調事項

如合併財務報告附註三(一)所述，嘉澤集團自民國一一二年一月一日起採用金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第十二號之修正編制財務報告，並追溯重編民國一一一年度合併財務報告。本會計師未因此而修正查核意見。

其他事項

嘉澤端子工業股份有限公司已編製民國一一二年度及一一一年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估嘉澤集團繼續經營之能力、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集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

嘉澤集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併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合併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合併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.辨認並評估合併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，惟其目的非對嘉澤集團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，以及使嘉澤集團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合併財務報告使用者注意合併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集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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，決定對嘉澤集團民國一一二年度合併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
民國一一三年三月十二日

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	112.12.31		(重編後) 111.12.31		(重編後) 111.1.1			112.12.31		(重編後) 111.12.31		(重編後) 111.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：							負債及權益						
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(二十七))	\$ 13,132,491	35	7,090,304	21	3,303,062	12	流動負債：	\$ 1,580,000	4	1,906,775	6	1,142,178	4
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)、(十四)及(二十七))	60,784	-	79,007	-	154,124	1	短期借款(附註六(十二)、(二十七)、(三十)、八及九)	30,617	-	54,427	-	97,494	-
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)及(二十七))	-	-	-	-	1,456	-	合約負債－流動(附註六(二十四))	5,209	-	8,504	-	16,402	-
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(二十七))	305,564	1	203,501	1	61,292	-	應付票據(附註六(二十七))	1,822,819	5	2,351,503	7	2,613,359	10
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(二十七))	9,305,409	25	10,507,021	31	8,736,734	33	其他應付款(附註六(二十七))	1,859,015	5	1,937,095	6	1,998,938	8
1200 其他應收款(附註六(三)及(二十七))	506,207	1	384,111	1	459,211	2	本期所得稅負債－流動(附註六(二十))	969,358	3	1,296,939	4	670,568	3
1220 本期所得稅資產(附註六(二十))	599	-	739	-	362	-	租賃負債－流動(附註六(十五)、(二十七)、(三十)及七)	129,085	-	110,281	-	220,742	1
130X 存貨淨額(附註六(四))	2,657,313	7	3,561,132	11	4,091,387	15	退款負債－流動(附註六(十六))	420,182	1	384,044	1	195,105	1
1410 預付款項	102,555	-	260,014	1	143,291	1	其他流動負債	38,059	-	32,168	-	34,715	-
1479 其他流動資產－其他	3,832	-	4,650	-	9,018	-	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十三)、(二十七)、(三十)及八)	-	-	15,861	-	14,805	-
	<u>26,074,754</u>	<u>69</u>	<u>22,090,479</u>	<u>66</u>	<u>16,959,937</u>	<u>64</u>		<u>6,854,344</u>	<u>18</u>	<u>8,097,597</u>	<u>24</u>	<u>7,004,306</u>	<u>27</u>
非流動資產：							非流動負債：						
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	26,916	-	-	-	3,370	-	應付公司債(附註六(十四)、(二十七)及(三十))	934,155	2	132,449	-	911,927	4
(附註六(二)、(十四)及(二十七))							長期借款(附註六(十三)、(二十七)、(三十)及八)	-	-	149,769	1	29,600	-
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(二十七))	79,979	-	83,520	-	30,003	-	負債準備－非流動(附註六(十七)及(十九))	43,534	-	41,410	-	45,220	-
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	81,730	-	-	-	-	-	本期所得稅負債－非流動(附註六(二十))	-	-	6,928	-	31,342	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	9,129,914	24	8,871,880	27	6,882,186	26	遞延所得稅負債(附註六(二十))	226,640	1	154,433	1	131,132	-
1755 使用權資產(附註六(九))	1,278,713	3	982,871	3	1,028,489	4	租賃負債－非流動(附註六(十五)、(二十七)、(三十)及七)	487,452	1	260,380	1	285,847	1
1760 投資性不動產淨額(附註六(十)及(二十七))	344,997	1	97,817	-	335,869	1		<u>25,272</u>	<u>-</u>	<u>25,101</u>	<u>-</u>	<u>22,539</u>	<u>-</u>
1780 無形資產(附註六(十一))	150,113	1	182,069	1	205,584	1		<u>1,717,053</u>	<u>4</u>	<u>770,470</u>	<u>3</u>	<u>1,457,607</u>	<u>5</u>
1840 遞延所得稅資產(附註六(二十))	412,071	1	297,115	1	251,260	1		<u>8,571,397</u>	<u>22</u>	<u>8,868,067</u>	<u>27</u>	<u>8,461,913</u>	<u>32</u>
1900 其他非流動資產	373,212	1	775,192	2	822,486	3	負債總計						
	<u>11,877,645</u>	<u>31</u>	<u>11,290,464</u>	<u>34</u>	<u>9,559,247</u>	<u>36</u>	歸屬母公司業主之權益：						
資產總計	<u>\$ 37,952,399</u>	<u>100</u>	<u>33,380,943</u>	<u>100</u>	<u>26,519,184</u>	<u>100</u>	股本：						
							3110 普通股股本(附註六(二十一))	1,113,298	3	1,068,762	3	1,059,779	4
							3130 債券換股權利證書(附註六(二十一))	1,423	-	9,536	-	1,167	-
							3200 資本公積(附註六(二十一))	8,896,393	24	6,307,022	19	5,283,698	20
							3300 保留盈餘(附註六(二十一))	18,552,928	49	15,765,305	47	11,202,788	42
							3400 其他權益(附註六(二十一))	(790,983)	(2)	(339,053)	(1)	(682,384)	(2)
							歸屬母公司業主之權益合計	<u>27,773,059</u>	<u>74</u>	<u>22,811,572</u>	<u>68</u>	<u>16,865,048</u>	<u>64</u>
							36XX 非控制權益(附註六(七))	<u>1,607,943</u>	<u>4</u>	<u>1,701,304</u>	<u>5</u>	<u>1,192,223</u>	<u>4</u>
							權益總計	<u>29,381,002</u>	<u>78</u>	<u>24,512,876</u>	<u>73</u>	<u>18,057,271</u>	<u>68</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 37,952,399</u>	<u>100</u>	<u>33,380,943</u>	<u>100</u>	<u>26,519,184</u>	<u>100</u>

董事長：朱德祥

經理人：何德佑

會計主管：劉興夏

(請詳閱後附合併財務報告附註)

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二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

		(重編後)	
		112年度	111年度
		金額 %	金額 %
4000	營業收入(附註六(十六)、(二十四)及十四)	\$ 24,483,463 100	27,099,134 100
5000	營業成本(附註六(四)及十二)	13,002,401 53	15,161,454 56
	營業毛利	11,481,062 47	11,937,680 44
	營業費用(附註六(十五)、(十八)、(十九)、(二十六)、(二十七)、七及十二)		
6100	推銷費用	779,454 3	828,044 3
6200	管理費用	1,593,509 7	1,532,956 6
6300	研究發展費用	2,173,521 9	2,300,779 8
6450	預期信用減損(利益)損失	(11,371) -	7,015 -
	營業費用合計	4,535,113 19	4,668,794 17
	營業淨利	6,945,949 28	7,268,886 27
	營業外收入及支出(附註六(五)、(十八)及(二十五))：		
7100	利息收入	325,532 1	46,801 -
7010	其他收入	412,287 2	367,702 1
7020	其他利益及損失	(74,898) -	560,287 2
7050	財務成本	(71,118) -	(55,109) -
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(17,259) -	- -
	營業外收入及支出合計	574,544 3	919,681 3
	繼續營業部門稅前淨利	7,520,493 31	8,188,567 30
7950	減：所得稅費用(附註六(二十))	1,793,447 8	1,780,487 7
	本期淨利	5,727,046 23	6,408,080 23
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	(2,292) -	2,790 -
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	3,892 -	(7,981) -
8349	減：與不重分類之項目相關之所得稅	(458) -	558 -
	不重分類至損益之項目合計	2,058 -	(5,749) -
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	(320,804) (1)	352,379 1
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅	(1,794) -	830 -
	後續可能重分類至損益之項目合計	(319,010) (1)	351,549 1
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(316,952) (1)	345,800 1
	本期綜合損益總額	\$ 5,410,094 22	6,753,880 24
	本期淨利歸屬於：		
8610	母公司業主	\$ 5,593,032 22	6,255,931 22
8620	非控制權益	134,014 1	152,149 1
		\$ 5,727,046 23	6,408,080 23
	綜合損益總額歸屬於：		
8710	母公司業主	\$ 5,145,430 21	6,601,494 23
8720	非控制權益	264,664 1	152,386 1
		\$ 5,410,094 22	6,753,880 24
	基本每股盈餘(單位：新台幣元)		
	(附註六(二十三))	\$ 50.65	58.72
	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)		
	(附註六(二十三))	\$ 50.19	57.88

董事長：朱德祥



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：何德佑



會計主管：劉興夏



嘉澤端子工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一二年及一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益								其他權益項目				歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
	股 本			資本公積	保留盈餘			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		員工未 賺得酬勞	合 計			
	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		合 計	未實現(損)益					
民國一一年一月一日餘額	\$ 1,059,779	1,167	1,060,946	5,283,698	1,571,158	594,972	9,034,040	11,200,170	(669,055)	(13,278)	-	(682,333)	16,862,481	1,192,223	18,054,704
追溯適用新準則之影響數	-	-	-	-	-	-	2,618	2,618	(51)	-	-	(51)	2,567	-	2,567
民國一一年一月一日重編後餘額	1,059,779	1,167	1,060,946	5,283,698	1,571,158	594,972	9,036,658	11,202,788	(669,106)	(13,278)	-	(682,384)	16,865,048	1,192,223	18,057,271
本期淨利	-	-	-	-	-	-	6,255,931	6,255,931	-	-	-	-	6,255,931	152,149	6,408,080
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	2,232	2,232	349,811	(6,480)	-	343,331	345,563	237	345,800
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	6,258,163	6,258,163	349,811	(6,480)	-	343,331	6,601,494	152,386	6,753,880
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)	-	-	-	-	(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	-	127,583
可轉換公司債贖回	-	-	-	(90)	-	-	-	-	-	-	-	-	(90)	-	(90)
可轉換公司債轉換	8,983	8,369	17,352	895,831	-	-	-	-	-	-	-	-	913,183	-	913,183
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	413,561	413,561
子公司發放現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(56,866)	(56,866)
民國一一年十二月三十一日重編後餘額	1,068,762	9,536	1,078,298	6,307,022	1,918,686	682,333	13,164,286	15,765,305	(319,295)	(19,758)	-	(339,053)	22,811,572	1,701,304	24,512,876
本期淨利	-	-	-	-	-	-	5,593,032	5,593,032	-	-	-	-	5,593,032	134,014	5,727,046
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,834)	(1,834)	(449,712)	3,944	-	(445,768)	(447,602)	130,650	(316,952)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	5,591,198	5,591,198	(449,712)	3,944	-	(445,768)	5,145,430	264,664	5,410,094
盈餘指撥及分配：															
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	625,649	-	(625,649)	-	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(343,303)	343,303	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(2,803,575)	(2,803,575)	-	-	-	-	(2,803,575)	-	(2,803,575)
其他資本公積變動：															
發行可轉換公司債認股權	-	-	-	114,556	-	-	-	-	-	-	-	-	114,556	-	114,556
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之變動數	-	-	-	24,049	-	-	-	-	-	-	-	-	24,049	-	24,049
員工認股權酬勞成本	-	-	-	52,309	-	-	-	-	-	-	-	-	52,309	-	52,309
現金增資	35,000	-	35,000	2,270,973	-	-	-	-	-	-	-	-	2,305,973	-	2,305,973
可轉換公司債轉換	9,536	(8,113)	1,423	127,484	-	-	-	-	-	-	-	-	128,907	-	128,907
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,162)	(6,162)	(6,162)	(6,258)	(12,420)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(207,388)	(207,388)
子公司發放現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(144,379)	(144,379)
民國一二年十二月三十一日餘額	\$ 1,113,298	1,423	1,114,721	8,896,393	2,544,335	339,030	15,669,563	18,552,928	(769,007)	(15,814)	(6,162)	(790,983)	27,773,059	1,607,943	29,381,002

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：朱德祥

經理人：何德佑

會計主管：劉興夏

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二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

	112年度	(重編後) 111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 7,520,493	8,188,567
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	2,333,633	2,212,956
攤銷費用	57,955	55,711
預期信用減損(利益)損失	(11,371)	7,015
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(10,726)	14,301
利息費用	71,118	55,109
利息收入	(325,532)	(46,801)
股利收入	(4,003)	(5,535)
股份基礎給付酬勞成本	58,061	10,825
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	17,259	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	35,805	28,364
非金融商品減損損失	37,320	-
存貨跌價及報廢損失	101,013	97,602
公司債買回利益	-	(35)
其他項目	(607)	23,779
收益費損項目合計	2,359,925	2,453,291
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	(88,404)	(142,209)
應收帳款減少(增加)	1,348,895	(1,777,302)
其他應收款(增加)減少	(58,914)	85,564
存貨減少	876,958	432,653
預付款項減少(增加)	155,894	(116,723)
其他流動資產減少	1,467	4,368
與營業活動相關之資產之淨變動合計	2,235,896	(1,513,649)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債減少	(27,506)	(43,067)
應付票據減少	(3,229)	(7,898)
應付帳款減少	(942,001)	(261,856)
其他應付款減少	(87,353)	(62,876)
負債準備減少	(168)	(1,020)
其他流動負債增加(減少)	5,301	(2,547)
退款負債增加	36,138	188,939
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(1,018,818)	(190,325)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	1,217,078	(1,703,974)
調整項目合計	3,577,003	749,317
營運產生之現金流入	11,097,496	8,937,884
收取之利息	275,214	36,337
收取之股利	4,003	5,535
支付之利息	(58,939)	(45,171)
支付之所得稅	(2,184,951)	(1,201,299)
營業活動之淨現金流入	9,132,823	7,733,286

嘉澤端子工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一十二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

	112年度	111年度
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 7,433	1,422
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(61,465)
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(25,000)	(8,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	27,794	69,302
取得採用權益法之投資	(94,000)	-
喪失對子公司控制之現金流出	(50,631)	-
取得不動產、廠房及設備	(2,658,787)	(3,677,619)
處分不動產、廠房及設備	72,444	2,392
取得無形資產	(37,453)	(30,457)
因合併產生之現金流出	(54,076)	-
取得投資性不動產	(256,488)	-
其他非流動資產減少	299,198	18,314
投資活動之淨現金流出	(2,769,566)	(3,686,111)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(317,432)	714,342
舉借長期借款	-	130,000
償還長期借款	(165,630)	(8,775)
租賃本金償還	(249,887)	(237,460)
其他非流動負債增加	171	2,562
發放現金股利	(2,803,575)	(1,695,646)
發放現金股利予非控制權益	(144,379)	(56,866)
現金增資	2,305,973	-
發行限制員工權利股票	16,620	-
收回限制員工權利股票	255	-
子公司發行公司債	-	346,268
發行公司債	1,079,877	-
買回公司債	-	(2,800)
非控制權益變動	(16,092)	246,344
採權益法認列之子公司、關聯企業及合資變動	(1,508)	67,445
籌資活動之淨現金流出	(295,607)	(494,586)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(25,463)	234,653
本期現金及約當現金增加數	6,042,187	3,787,242
期初現金及約當現金餘額	7,090,304	3,303,062
期末現金及約當現金餘額	\$ 13,132,491	7,090,304

董事長：朱德祥



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：何德佑



會計主管：劉興夏



嘉澤端子工業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一二年度及一一一年度
(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。本公司及子公司(以下稱為「合併公司」)主要業務為各種五金零件、工具零件之買賣、各種端子及其成品接頭之製造加工及買賣、前項有關項目之進出口貿易業務及代理前項有關國內外廠商產品之投標報價及經銷業務，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年三月十二日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，影響說明如下：

1.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」

修正條文限縮認列豁免之範圍，當交易之原始認列產生等額應課稅及可減除暫時性差異時，不再適用該認列豁免，應認列等額之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債。此項會計變動使得民國一一一年一月一日之遞延所得稅資產、遞延所得稅負債、保留盈餘及其他權益分別增加99,793千元、增加97,226千元、增加2,618千元及減少51千元，民國一一一年十二月三十一日之遞延所得稅資產、遞延所得稅負債、保留盈餘及其他權益分別增加85,303千元、增加81,040千元、增加4,286千元及減少23千元，民國一一一年度所得稅費用減少1,668千元，基本每股盈餘及稀釋每股盈餘分別增加0.02元及0.01元，對淨現金流量則無影響。

合併公司於民國一一二年度若依據先前會計政策處理，將使得民國一一二年十二月三十一日之遞延所得稅資產、遞延所得稅負債、保留盈餘及其他權益分別減少148,902千元、減少142,025千元、減少7,023千元及增加146千元，民國一一二年度之所得稅費用增加2,737千元，基本每股盈餘及稀釋每股盈餘分別減少0.02元及0.01元，對淨現金流量則無影響。

2.其 他

下列新修正準則亦係自民國一一二年一月一日生效，惟對合併財務報告未造成重大影響：

- 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」

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

此外，合併公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」，該修正就補充稅相關遞延所得稅會計處理提供暫時性之強制豁免並追溯適用，同時自民國一一二年一月一日開始之年度報導期間起新增揭露支柱二所得稅之暴險資訊。惟截至民國一一一年十二月三十一日，合併公司營運所在地並無任何國家就補充稅之相關稅法已立法或實質性立法，且並未認列相關遞延所得稅，因此追溯適用該修正對合併財務報告並無影響。合併公司正密切關注營運所在各轄區導入全球最低稅負之立法進展，於民國一一二年度合併財務報告揭露該強制豁免及新揭露規定，請詳附註六(二十)所得稅之說明。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併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」
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

四、重大會計政策之彙總說明

本合併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合併財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)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，本合併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；

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (2)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(十七)所述之上限影響數衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併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)合併基礎

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時均已消除。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對於公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	設立地	所持股權百分比		說明
			112.12.31	111.12.31	
本公司	Lotes Investments Limited	薩摩亞	100.00 %	100.00 %	
"	嘉望投資有限公司	"	100.00 %	100.00 %	
"	冠思發展有限公司	"	100.00 %	100.00 %	
"	札西投資有限公司	安圭拉	100.00 %	100.00 %	
"	嘉祐投資股份有限公司	台灣	100.00 %	100.00 %	
"	Lotes USA, Inc	美國	100.00 %	100.00 %	
"	LOTES EU GmbH	德國	100.00 %	100.00 %	
"	嘉雨思科技股份有限公司	台灣	(註三)	15.74 % (註一)	
"	嘉微科技股份有限公司	"	99.04 %	99.92 % (註二)	
"	LOTES VIET NAM COMPANY LIMITED	越南	100.00 %	100.00 %	
Lotes Investments Limited	嘉弘國際投資有限公司	香港	100.00 %	100.00 %	

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	設立地	所持股權百分比		說明
			112.12.31	111.12.31	
嘉弘國際投資有限公司	番禺得意精密電子工業有限公司	中國	100.00 %	100.00 %	
番禺得意精密電子工業有限公司	衡南得意精密電子工業有限公司	"	100.00 %	100.00 %	
"	深圳市得意自動化科技有限公司	"	100.00 %	100.00 %	
"	中山得意電子有限公司	"	50.00 %	50.00 %	
"	中山市得志金屬表面處理有限公司	"	100.00 %	100.00 %	
"	衡南得意物業發展有限公司	"	100.00 %	100.00 %	
"	中山市金美達金屬表面處理有限公司	"	- %	- %	(註一)
"	廣州樂思得科技有限公司	"	100.00 %	100.00 %	
"	中山市慧星電子有限公司	"	30.06 %	- %	(註一)
"	廣州得智科技有限公司	"	100.00 %	- %	
中山得意電子有限公司	中山得致房地產開發經營有限公司	"	100.00 %	100.00 %	
廣州樂思得科技有限公司	重慶福欣瑞電子科技有限公司	"	51.00 %	51.00 %	
中山市慧星電子有限公司	慧利電子科技(寧波)有限公司	"	51.00 %	- %	
嘉望投資有限公司	欣城發展有限公司	薩摩亞	100.00 %	100.00 %	
"	瑞佳企業有限公司	香港	100.00 %	100.00 %	
冠思發展有限公司	捷祐有限公司	"	100.00 %	100.00 %	
捷祐有限公司	得意精密電子(蘇州)有限公司	中國	100.00 %	100.00 %	
得意精密電子(蘇州)有限公司	中山得意電子有限公司	"	50.00 %	50.00 %	
札西投資有限公司	汪典投資有限公司	香港	100.00 %	100.00 %	
汪典投資有限公司	宗喀科技(深圳)有限公司	中國	100.00 %	100.00 %	
嘉祐投資股份有限公司	鴻奇機器人股份有限公司	台灣	94.37 %	94.37 %	
"	來達科技股份有限公司	"	31.78 %	31.78 %	(註一)

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	設立地	所持股權百分比		說明
			112.12.31	111.12.31	
嘉祐投資股份有限公司	佳音醫療器材股份有限公司	台灣	25.44 %	25.44 % (註一)	
"	嘉基科技股份有限公司	"	49.61 %	50.24 % (註一)	
佳音醫療器材股份有限公司	FELICITY NEWS LIMITED	英屬維京群島	100.00 %	- %	
FELICITY NEWS LIMITED	佳適美(廣州)貿易有限公司	中國	100.00 %	- %	
嘉基科技股份有限公司	均英精密工業股份有限公司	台灣	60.00 %	60.00 %	
"	來達科技股份有限公司	"	10.59 %	10.59 % (註一)	
"	嘉雨思科技股份有限公司	"	(註三)	1.82 % (註一)	
"	機隆有限公司	薩摩亞	100.00 %	100.00 %	
"	LINTES TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	泰國	100.00 %	100.00 %	
機隆有限公司	日輝有限公司	薩摩亞	100.00 %	100.00 %	
日輝有限公司	嘉基電子科技(蘇州)有限公司	中國	100.00 %	100.00 %	

註一：合併公司對該公司持有具表決權之股份雖未超過半數，惟因合併公司對其主要營運活動等決策具有控制力，故將其列入合併財務報告之子公司。

註二：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。

註三：合併公司依實質判斷於民國一二年六月一日起對嘉雨思科技股份有限公司營運上之攸關活動及變動報酬無絕對權力及主導能力而喪失對其控制力，故自民國一二年六月起不再列入合併財務報告子公司。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)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)，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。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 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；收益及費損項目係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。

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。

(五) 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. 預期於其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延期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。

(六) 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。

(七) 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合併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。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併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。

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。

合併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。

合併公司於原始認列時，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合併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及子公司合併財務報告附註(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，例如：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，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，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

合併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，此與合併公司繼續認列該資產之目的一致。

(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。

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，合併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，合併公司考量：

- 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
- 合併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)。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)金融資產減損

合併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，合併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，及根據合併公司之歷史經驗、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合併公司時，合併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合併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，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併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。

於每一報導日合併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，合併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。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)。

當合併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，合併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。合併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，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(7)金融資產之除列

合併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。

合併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

合併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

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併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

合併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。

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。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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

合併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合併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

合併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。

(八)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。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在與投資者對關聯企業之權益無關之範圍內，認列於企業財務報表。當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，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。

(十一)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合併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及子公司合併財務報告附註(續)

合併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為投資性不動產時，該項不動產係以變更為用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

(十二)租賃

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

1.承租人

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

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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

針對短期租賃及低價值標的資產租賃，合併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

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

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

(十三) 無形資產

1. 認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

合併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

除商譽外，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。

合併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。

(十四) 非金融資產減損

合併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。商譽係每年定期進行減損測試。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

商譽減損損失不予迴轉。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。

(十五)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併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。

(十六)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。合併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。

合併公司製造電子零組件，並銷售予電子產業製造廠商。合併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，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併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。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

合併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，因此合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十七)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.確定福利計畫

合併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。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，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。合併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。合併公司於清償發生時，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合併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。

(十八)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。

(十九)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。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅係就資產及負債於報導日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(i)不影響會計利潤及課稅所得（損失）且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 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，合併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。

合併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。

(二十)企業合併

合併公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額（通常為公允價值）進行衡量。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則會計準則所規定之其他基礎衡量。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)每股盈餘

合併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。合併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。合併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。

(二十二)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計值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，合併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)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
零用金	\$ 3,585	6,331
活期存款及支票存款	4,035,836	3,662,736
定期存款	<u>9,093,070</u>	<u>3,421,237</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 13,132,491</u>	<u>7,090,304</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十七)。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)金融資產與金融負債

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產

	112.12.31	111.12.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
流動：		
非避險之衍生金融資產		
嵌入式衍生工具—贖回權	\$ 187	163
非衍生金融資產		
上市(櫃)公司股票	53,290	62,313
興櫃公司股票	7,307	16,531
小計	60,784	79,007
非流動：		
非避險之衍生工具		
嵌入式衍生工具—贖回權	2,205	-
非衍生金融資產		
私募基金	24,711	-
小計	26,916	-
合 計	\$ 87,700	79,007

合併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(十四)。

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十七)。

2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112.12.31	111.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
非流動：		
國內上市公司股票—中租控股股份有限公司	50,125	50,125
國內上市公司股票—和潤企業股份有限公司	28,710	28,800
國內非上市(櫃)公司股票—律芯科技股份有 限公司	1,129	4,426
國內非上市(櫃)公司股票—吉邵股份有限公 司	15	169
國內非上市(櫃)公司股票—晶喬科技股份有 限公司	-	-
合 計	\$ 79,979	83,520

合併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。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司因上列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一二年度及一一一年度認列之股利收入分別為2,298千元及1,946千元。

合併公司於民國一一二年二月二十日、民國一一二年十二月二十九日及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，處分時之公允價值分別為4,889千元、2,544千元及1,422千元，累積處分損益皆為0千元。

市場風險資訊請詳附註六(二十七)5。

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應收票據	\$ 305,564	203,501
應收帳款	9,312,888	10,532,266
其他應收款	509,221	387,133
減：備抵損失	<u>10,493</u>	<u>28,267</u>
	<u>\$ 10,117,180</u>	<u>11,094,633</u>

合併公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日應收票據及應收帳款備抵損失變動表，請詳附註六(二十七)1.(3)減損損失說明。

(四)存 貨

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
商品	\$ 602,757	777,610
製成品	829,978	1,334,030
在製品	770,644	843,056
原料	<u>453,934</u>	<u>606,436</u>
	<u>\$ 2,657,313</u>	<u>3,561,132</u>

合併公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日存貨分別包含備抵存貨跌價損失445,445千元及438,732千元。

合併公司認列之存貨相關費損明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銷貨成本	\$ 12,901,388	15,063,852
存貨跌價及報廢損失	<u>101,013</u>	<u>97,602</u>
合計	<u>\$ 13,002,401</u>	<u>15,161,454</u>

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
關聯企業	\$ <u>81,730</u>	<u>-</u>

1.關聯企業

合併公司於民國一一二年七月二十四日以現金94,000千元取得昕琦科技股份有限公司21.01%之股份，並因而取得該公司之重大影響力。

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>81,730</u>	<u>-</u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
歸屬於合併公司之份額：		
綜合損益總額(即繼續營業單位本期淨利(損))	\$ <u>(17,259)</u>	<u>-</u>

2.擔保

合併公司採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

(六)對子公司所有權權益之變動

1.取得子公司

合併公司於民國一一二年十月二十七日以現金10,175千元取得中山市慧星電子有限公司(慧星公司)之31.65%之股權。慧星公司為一家電子連接器之製造公司，取得對該公司之控制，預期將使合併公司於中國的市場佔有率增加。

自收購日至民國一一二年十二月三十一日期間，慧星公司所貢獻之收入及淨損分別為203,265千元及9,071千元。若此項收購發生於民國一一二年一月一日，管理階層估計當期合併公司之收入及淨損將分別增加481,612千元及25,055千元，於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一一二年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

此項收購交易所發生之相關成本，已認列於合併綜合損益表之「其他費用」項下。

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

(1)取得子公司之淨現金流出

現金支付之對價	\$ 10,175
減：取得之現金及約當現金餘額	<u>64,251</u>
	\$ <u>(54,076)</u>

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

流動資產	
現金及約當現金	\$ 64,251
應收票據、應收帳款及其他應收款	185,511
存貨	92,408
其他流動資產	649
非流動資產	
不動產、廠房及設備	95,464
無形資產	23
其他非流動資產	7,639
流動負債	
應付票據、應付帳款及其他應付款	(433,406)
合約負債－流動	(3,696)
其他非流動負債－其他	(698)
可辨認淨資產之公允價值	<u>\$ 8,145</u>

合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

(3)商譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$ 10,175
加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)	5,567
減：可辨認淨資產之公允價值	<u>(8,145)</u>
商譽	<u>\$ 7,597</u>

2.取得子公司額外股權

合併公司於一一一年十一月七日以現金600千元增加取得嘉微科技股份有限公司之股權，使其對嘉微科技股份有限公司之權益增加0.32%。

合併公司對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	112年度	111年度
購入非控制權益之帳面金額	\$ -	548
支付予非控制權益之對價	-	(600)
資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ -</u>	<u>(52)</u>

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.處分部分子公司股權但未喪失控制

合併公司於民國一一二年十一月處分嘉微科技股份有限公司0.88%之股權，其處分價款為1,100千元。

合併公司於民國一一二年三月處分嘉基科技股份有限公司0.01%之股權，其處分價款為900千元。

合併公司對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>112年度</u>
處分子公司股權之帳面金額	\$ (1,059)
自非控制權益收取之對價	<u>2,000</u>
資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u><u>\$ 941</u></u>

4.子公司現金增資，合併公司未按持股比例認購，未導致喪失控制

中山市慧星電子有限公司於民國一一二年十一月增資發行新股385千股，總募集資金為1,667千元，合併公司因未認購使其對中山市慧星電子有限公司減少1.59%。

來達科技股份有限公司於民國一一一年十二月十五日增資發行新股5,206千股，總募集資金為52,060千元。合併公司認購股數2,265千股，認購金額22,645千元，因未按持股比例認購使合併公司對來達科技股份有限公司之權益增加0.61%。

嘉微科技股份有限公司於民國一一一年四月二十九日增資發行新股10,000千股，總募集資金為100,000千元。合併公司認購股數9,950千股，認購金額99,500千元，因未按持股比例認購使合併公司對嘉微科技股份有限公司之權益減少0.40%。

嘉雨思科技股份有限公司於民國一一一年四月十五日增資發行新股1,215千股，總募集資金為85,050千元。合併公司因未認購使其對嘉雨思科技股份有限公司之權益減少0.70%。

嘉基科技股份有限公司於民國一一一年二月二十五日增資發行新股3,500千股，總募集資金為332,500千元。合併公司認購股數1,368千股，認購金額129,993千元，因未按持股比例認購使合併公司對嘉基科技股份有限公司之權益減少0.76%。

合併公司對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
子公司增發新股後所享權益增加數	\$ 441	325,061
未按持股比例認購金額	<u>-</u>	<u>(252,138)</u>
資本公積－認列對子公司所有權權益變動數	<u><u>\$ 441</u></u>	<u><u>72,923</u></u>

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5. 子公司無擔保轉換公司債之轉換權部分被執行，未導致喪失控制

子公司嘉基科技股份有限公司於民國一一二年度因債券持有人行使轉換權而轉換新股1,644千股，使合併公司對子公司嘉基科技股份有限公司之權益減少0.34%。

子公司嘉基科技股份有限公司於民國一一一年度因債券持有人行使轉換權而轉換新股1,367千股，使合併公司對子公司嘉基科技股份有限公司之權益減少1.13%。

合併公司民國一一二年度及一一一年度對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響增加數分別為15,266千元及54,712千元。

6. 子公司發行限制員工權利股票，未導致喪失控制

子公司嘉基科技股份有限公司於民國一一二年八月二十五日發行限制員工權利股票358千股，使合併公司對子公司嘉基科技股份有限公司之權益減少0.29%。

合併公司民國一一二年度對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響增加數為7,277千元。

7. 子公司員工認股權失效

子公司嘉基科技股份有限公司於民國一一二年度因員工離職限制員工權利股票失效5.5千股，使合併公司對子公司嘉基科技股份有限公司之權益增加0.01%。

合併公司民國一一二年度對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響增加數為124千元。

(七) 具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權 權益及表決權之比例	
		112.12.31	111.12.31
嘉基科技股份有限公司	台灣	50.39 %	49.76 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

1. 嘉基科技股份有限公司之彙總性財務資訊：

	112.12.31	111.12.31
流動資產	\$ 2,528,937	3,115,748
非流動資產	1,246,610	1,062,281
流動負債	(584,325)	(1,060,878)
非流動負債	(179,677)	(258,033)
減：非控制權益	119,813	145,853
歸屬嘉基科技業主之權益	<u>\$ 2,891,732</u>	<u>2,713,265</u>
歸屬合併公司非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 1,457,195</u>	<u>1,350,148</u>

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112年度	111年度
營業收入	\$ 2,454,917	3,369,201
本期淨利		
歸屬嘉基科技業主	\$ 396,730	570,248
歸屬嘉基非控制權益	\$ (21,150)	14,084
其他綜合損益		
歸屬嘉基科技業主	\$ (7,265)	277
綜合損益總額		
歸屬嘉基科技業主	\$ 389,465	570,525
歸屬嘉基非控制權益	\$ (21,150)	14,084
合併公司本期淨利歸屬於非控制權益	\$ 198,978	280,498
合併公司本期綜合損益歸屬於非控制權益	\$ 195,353	280,715
	112年度	111年度
營業活動現金流量	\$ 880,699	500,397
投資活動現金流量	(278,397)	(420,111)
籌資活動現金流量	(404,383)	296,556
匯率變動影響數	(8,455)	(3,102)
現金及約當現金增加數	\$ 189,464	373,740
支付予非控制權益之股利	\$ 139,489	52,954

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土地	房屋 及建築	機器設備	其他	未完工程 及待驗設備	總計
成本或認定成本：						
民國112年1月1日餘額	\$ 767,108	2,523,944	4,086,610	6,264,473	1,375,401	15,017,536
增添	109,366	200,235	760,270	191,175	1,397,741	2,658,787
預付設備款轉入	-	320	66,730	14,632	28,717	110,399
由企業合併取得	-	-	11,795	74,162	31,244	117,201
未完工程及待驗設備完工、驗收	-	909,717	116,285	896,741	(1,922,743)	-
處分	-	-	(150,332)	(261,440)	-	(411,772)
重分類至投資性不動產	(1,276)	(4,121)	-	-	-	(5,397)
喪失對子公司之控制	(38,442)	(15,770)	(27,679)	(19,597)	-	(101,488)
匯率變動之影響	154	(98,389)	(115,143)	(115,904)	(25,970)	(355,252)
民國112年12月31日餘額	\$ 836,910	3,515,936	4,748,536	7,044,242	884,390	17,030,014

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他	未完工程 及待驗設備	總計
民國111年1月1日餘額	\$ 241,919	1,646,343	3,721,293	4,811,867	1,133,105	11,554,527
增添	131,296	469,162	425,575	613,038	2,038,548	3,677,619
預付設備款轉入	-	789	17,095	11,096	-	28,980
未完工程及待驗設備 完工、驗收	173,500	330,115	167,558	1,123,013	(1,794,186)	-
投資性不動產轉入	218,230	23,638	-	-	-	241,868
處分	-	-	(316,536)	(352,971)	-	(669,507)
轉出至費用	-	-	-	-	(23,925)	(23,925)
匯率變動之影響	2,163	53,897	71,625	58,430	21,859	207,974
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 767,108</u>	<u>2,523,944</u>	<u>4,086,610</u>	<u>6,264,473</u>	<u>1,375,401</u>	<u>15,017,536</u>
折舊及減損損失：						
民國112年1月1日餘額	\$ -	459,743	1,953,192	3,732,721	-	6,145,656
本年度折舊	-	144,709	368,306	1,653,393	-	2,166,408
由企業合併取得	-	-	1,234	20,503	-	21,737
處分	-	-	(92,587)	(210,936)	-	(303,523)
喪失對子公司之控制	-	(387)	(1,203)	(6,846)	-	(8,436)
重分類至投資性不動產	-	(593)	-	-	-	(593)
匯率變動之影響	-	(10,586)	(32,440)	(78,123)	-	(121,149)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>592,886</u>	<u>2,196,502</u>	<u>5,110,712</u>	<u>-</u>	<u>7,900,100</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	366,833	1,893,006	2,412,502	-	4,672,341
本年度折舊	-	83,432	314,184	1,638,289	-	2,035,905
處分	-	-	(295,539)	(343,212)	-	(638,751)
投資性不動產轉入	-	4,352	-	-	-	4,352
匯率變動之影響	-	5,126	41,541	25,142	-	71,809
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>459,743</u>	<u>1,953,192</u>	<u>3,732,721</u>	<u>-</u>	<u>6,145,656</u>
帳面價值：						
民國112年12月31日	<u>\$ 836,910</u>	<u>2,923,050</u>	<u>2,552,034</u>	<u>1,933,530</u>	<u>884,390</u>	<u>9,129,914</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 767,108</u>	<u>2,064,201</u>	<u>2,133,418</u>	<u>2,531,752</u>	<u>1,375,401</u>	<u>8,871,880</u>

子公司 LOTES VIET NAM COMPANY LIMITED (LOTES 越南) 於民國一一〇年度為興建新廠房取得土地使用權，取得成本為299,921千元帳列使用權資產。LOTES 越南已開始進行新廠房之興建，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日興建廠房累計支出分別為578,057千元及399,060千元。

子公司中山得意電子有限公司(中山得意)於民國一〇六年度為興建新廠房取得土地使用權，取得成本為183,934千元帳列使用權資產。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日興建廠房累計支出金額(含稅)分別為1,621,212千元及1,614,359千元(帳列房屋及建築)，已於民國一一一年取得房產證。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

子公司衡南得意精密電子工業有限公司(衡南得意)於民國一〇五年度為興建新廠房取得土地使用權，取得成本為9,878千元帳列使用權資產。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日興建廠房累計支出金額(含稅)分別為342,401千元及347,224千元(帳列房屋及建築)，已於民國一一二年取得房產證。

子公司中山得意於民國一〇八年四月與中山市威利置業發展有限公司及天津鑫宏遠創建築裝飾工程有限公司分別簽訂房屋建築預購合同及裝修合同，截至民國一一二年已分別支付價款人民幣10,881千元及3,285千元(帳列房屋及建築)，已於民國一一一年取得房產證。

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，不動產、廠房及設備作為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(九)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及其他設備等所認列之使用權資產成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	其他設備	總 計
使用權資產成本：				
民國112年1月1日餘額	\$ 666,442	604,356	12,816	1,283,614
增 添	113,434	396,528	3,994	513,956
減 少	-	(146,166)	(3,120)	(149,286)
匯率變動之影響	(40,101)	(14,608)	(124)	(54,833)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 739,775</u>	<u>840,110</u>	<u>13,566</u>	<u>1,593,451</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 636,586	552,848	403	1,189,837
增 添	4,707	133,405	12,848	150,960
減 少	-	(83,774)	(411)	(84,185)
匯率變動之影響	25,149	1,877	(24)	27,002
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 666,442</u>	<u>604,356</u>	<u>12,816</u>	<u>1,283,614</u>
使用權資產之折舊：				
民國112年1月1日餘額	\$ 37,066	260,333	3,344	300,743
本期折舊	15,133	143,278	4,081	162,492
減 少	-	(139,032)	(3,120)	(142,152)
匯率變動之影響	(1,900)	(4,385)	(60)	(6,345)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 50,299</u>	<u>260,194</u>	<u>4,245</u>	<u>314,738</u>

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	其他設備	總 計
民國111年1月1日餘額	\$ 21,033	140,064	251	161,348
本期折舊	17,711	154,929	3,363	176,003
減 少	-	(32,786)	(257)	(33,043)
匯率變動之影響	(1,678)	(1,874)	(13)	(3,565)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 37,066</u>	<u>260,333</u>	<u>3,344</u>	<u>300,743</u>
帳面價值：				
民國112年12月31日	<u>\$ 689,476</u>	<u>579,916</u>	<u>9,321</u>	<u>1,278,713</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 629,376</u>	<u>344,023</u>	<u>9,472</u>	<u>982,871</u>

(十)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	自有資產		使用權資產	總計
	土地	房屋及建築	土地	
成本或認定成本：				
民國112年1月1日餘額	\$ 42,346	22,710	37,731	102,787
購置增添	-	-	256,488	256,488
重分類至不動產、廠房及設備	1,276	4,121	-	5,397
匯率變動之影響	-	-	(4,691)	(4,691)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 43,622</u>	<u>26,831</u>	<u>289,528</u>	<u>359,981</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 260,576	46,348	37,198	344,122
重分類至不動產、廠房及設備	(218,230)	(23,638)	-	(241,868)
匯率變動之影響	-	-	533	533
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 42,346</u>	<u>22,710</u>	<u>37,731</u>	<u>102,787</u>
折舊及減損損失：				
民國112年1月1日餘額	\$ -	2,832	2,138	4,970
折舊	-	847	3,886	4,733
重分類至不動產、廠房及設備	-	593	-	593
減損損失	-	-	4,863	4,863
匯率變動之影響	-	-	(175)	(175)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,272</u>	<u>10,712</u>	<u>14,984</u>

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	自有資產		使用權資產	總 計	
	土 地	房屋及建築	土地		
民國111年1月1日餘額	\$ -	6,668	1,585		8,253
折 舊	-	516	532		1,048
重分類至不動產、廠房及設備	-	(4,352)	-		(4,352)
匯率變動之影響	-	-	21		21
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,832</u>	<u>2,138</u>		<u>4,970</u>
帳面金額：					
民國112年12月31日	<u>\$ 43,622</u>	<u>22,559</u>	<u>278,816</u>		<u>344,997</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 42,346</u>	<u>19,878</u>	<u>35,593</u>		<u>97,817</u>
公允價值：					
民國112年12月31日				\$	<u>410,733</u>
民國111年12月31日				\$	<u>162,684</u>

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

(十一)無形資產

合併公司無形資產之成本及攤銷變動明細如下：

成 本：	電腦軟體	其 他	合 計
民國112年1月1日餘額	\$ 322,973	600	323,573
單獨取得	29,856	-	29,856
由企業合併取得	-	7,622	7,622
除列	(16,663)	-	(16,663)
喪失對子公司之控制	(3,421)	-	(3,421)
匯率變動之影響	(3,471)	-	(3,471)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 329,274</u>	<u>8,222</u>	<u>337,496</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 306,888	600	307,488
單獨取得	30,457	-	30,457
除列	(17,005)	-	(17,005)
匯率變動之影響	2,633	-	2,633
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 322,973</u>	<u>600</u>	<u>323,573</u>

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	電腦軟體	其 他	合 計
攤銷及減損損失：			
民國112年1月1日餘額	\$ 141,504	-	141,504
本期攤銷	57,954	1	57,955
減損	-	7,597	7,597
合併取得	-	2	2
除列	(16,663)	-	(16,663)
喪失對子公司之控制	(1,485)	-	(1,485)
匯率變動之影響	(1,527)	-	(1,527)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 179,783</u>	<u>7,600</u>	<u>187,383</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 101,904	-	101,904
本期攤銷	55,711	-	55,711
除列	(17,005)	-	(17,005)
匯率變動之影響	894	-	894
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 141,504</u>	<u>-</u>	<u>141,504</u>
帳面價值：			
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 149,491</u>	<u>622</u>	<u>150,113</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 181,469</u>	<u>600</u>	<u>182,069</u>

(十二)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

112.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度
銀行借款－信用借款	新台幣	1.80%~1.90%	113
合 計			\$ 1,580,000
尚未使用額度			\$ 3,403,056
111.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度
銀行借款－信用借款	美金	5.55%	112
	新台幣	1.55%~1.80%	112
合 計			\$ 1,906,775
尚未使用額度			\$ 3,634,405

有關合併公司利率及外幣風險之暴險資訊，請詳附註六(二十七)。另，合併公司以資產設定抵押銀行借款之擔保情形請詳附註八，因銀行借款、融資額度而開立保證票據情形請詳附註九。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	112.12.31	111.12.31
銀行借款—信用借款(到期日分別為114.5)	\$ -	9,855
銀行借款—擔保借款(到期日分別為126.5)	-	155,775
小計	-	165,630
減：一年內到期部份	-	15,861
合 計	\$ -	149,769
尚未使用額度	\$ -	6,845
利率區間	-	1.75%~2.11%

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十四)應付公司債

合併公司發行無擔保轉換公司債資訊如下：

	112.12.31	111.12.31
發行轉換公司債總金額	\$ 1,300,000	1,300,000
累積已贖回金額	-	(2,800)
累積已轉換金額	(333,200)	(1,161,600)
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(32,645)	(3,151)
期末應付公司債餘額	\$ 934,155	132,449
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)	\$ 2,392	163
權益組成部分—轉換權(列報於資本公積—認股權)	\$ 114,556	-
權益組成部分—轉換權(列報於採權益法認列子公司股權淨值之變動數及非控制權益項下)	\$ 16,078	25,680
	112年度	111年度
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)	\$ 1,468	(323)
利息費用	\$ 14,086	9,513

1.本公司國內第一次無擔保轉換公司債

(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。民國一一年十二月三十一日之轉換價格為535元。本債券無重設條款。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

- A. 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。
- B. 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，轉換時之帳面金額共計915,969千元，當期因債券轉換對資本公積產生之淨變動為895,831千元，另因債券轉換產生之股本為17,352千元，股本轉換情形請詳附註六(二十一)。

(3)買回情形

本公司國內第一次三年期無擔保轉換公司債已於民國一一一年十二月九日行使贖回權暨終止櫃檯買賣。

2. 本公司國內第二次無擔保轉換公司債

(1)發行情形

本公司於民國一一二年三月九日發行10,000張票面利率0%之國內第二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862.1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。民國一一二年十二月三十一日之轉換價格為829.9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：

- A. 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。
- B. 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

於民國一一二年度債券持有人已要求轉換本公司國內第二次三年期無擔保轉換公司債1,181張，轉換時之帳面金額共計113,861千元，當期因債券轉換對資本公積產生之淨變動為112,143千元，另因債券轉換產生之股本為1,423千元，股本轉換情形請詳附註六(二十一)。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 子公司嘉基科技股份有限公司國內第一次無擔保轉換公司債

(1) 發行情形

子公司嘉基科技股份有限公司於民國一一一年一月十九日發行3,000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123.4元，遇有子公司嘉基科技股份有限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。民國一一二年及一一一年十二月三十一日之轉換價格分別為116.4元及120.3元。本債券無重設條款。

贖回權符合下列其中之一，子公司嘉基科技股份有限公司按面額以現金收回流通在外之債券：

A. 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，若子公司嘉基科技股份有限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。

B. 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

民國一一二年度及一一一年度，子公司嘉基科技股份有限公司國內第一次三年期無擔保轉換公司債持有人已行使轉換權分別計換得子公司嘉基科技股份有限公司普通股計422千股及1,367千股。

(十五) 租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.12.31	111.12.31
流動	\$ 129,085	110,281
非流動	\$ 487,452	260,380

到期分析請詳附註六(二十七)。

認列於損益之金額如下：

	112年度	111年度
租賃負債之利息費用	\$ 34,122	22,673
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ 12,421	13,394
轉租使用權資產之收益	\$ 30,898	28,417
短期租賃之費用	\$ 7,045	6,753
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ 328	354

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

	112年度	111年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>303,803</u>	<u>280,625</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

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

合併公司係以營業租賃轉租部份使用權資產。

2.其他租賃

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

(十六)退款負債－流動

	112.12.31	111.12.31
退款負債－流動	\$ <u>420,182</u>	<u>384,044</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。

(十七)負債準備

	112.12.31	111.12.31
負債準備－非流動		
員工福利	\$ <u>43,534</u>	<u>41,410</u>

員工福利係合併公司之確定福利計劃估列數，請詳附註六(十九)。

(十八)營業租賃

合併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(十)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：

	112.12.31	111.12.31
低於一年	\$ 484	130
一至二年	130	-
未折現租賃給付總額	\$ <u>614</u>	<u>130</u>

民國一一二年度及一一一年度由投資性不動產產生之租金收入分別為555千元及580千元。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826千元及408千元。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)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：

	112.12.31	111.12.31
確定福利義務現值	\$ 79,676	78,993
計畫資產之公允價值	(36,142)	(37,583)
淨確定福利負債	<u>\$ 43,534</u>	<u>41,410</u>

合併公司員工福利負債明細如下：

	112.12.31	111.12.31
帶薪假負債	<u>\$ 30,013</u>	<u>27,802</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36,142千元。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

本公司民國一一二年度及一一一年度確定福利義務現值變動如下：

	112年度	111年度
1月1日確定福利義務	\$ 78,993	78,057
當期服務成本及利息	1,485	1,128
淨確定福利負債(資產)再衡量數	2,583	(192)
計畫支付之福利	(3,385)	-
12月31日確定福利義務	<u>\$ 79,676</u>	<u>78,993</u>

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一二年度及一一一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	112年度	111年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 37,583	32,837
利息收入	486	228
淨確定福利負債(資產)再衡量數	291	2,598
已提撥至計畫之金額	1,167	1,920
計畫已支付之福利	(3,385)	-
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 36,142</u>	<u>37,583</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一一二年度及一一一年度認列為損益之費用如下：

	112年度	111年度
當期服務成本	\$ 468	587
淨確定福利負債之淨利息	531	313
	<u>\$ 999</u>	<u>900</u>
營業成本	\$ 102	106
推銷費用	424	362
管理費用	318	295
研究發展費用	155	137
	<u>\$ 999</u>	<u>900</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

本公司民國一一二年度及一一一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：

	112年度	111年度
1月1日累積餘額	\$ 938	(1,852)
本期認列	(2,292)	2,790
12月31日累積餘額	<u>\$ (1,354)</u>	<u>938</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：

	112.12.31	111.12.31
折現率	1.20 %	1.30 %
未來薪資增加	2.00 %	2.00 %

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司預計於民國一一二年度及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1,185千元及1,149千元。

民國一一二年確定福利計畫之加權平均存續期間為9年。

(7)敏感度分析

民國一一二年及一一一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%
112年12月31日		
折現率	\$ (1,835)	1,899
未來薪資增加	1,879	(1,825)
111年12月31日		
折現率	(1,918)	1,987
未來薪資增加	1,968	(1,909)

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

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

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為17,427千元及16,866千元，已提撥至勞工保險局。

有關大陸子公司，按中華人民共和國政府規定之養老保險制度，每月依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，其提撥比例依員工戶籍不同提撥，專戶儲於員工獨立帳戶。每月員工之退休金由政府管理統籌安排，上開公司除採按每月提撥外，無進一步義務。民國一一二年度及一一一年度相關養老保險金費用分別為357,922千元及351,027千元。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	112年度	111年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 1,682,633	1,860,954
未分配盈餘加徵稅額	174,484	70,405
調整前期之當期所得稅	(6,561)	(128,480)
	<u>1,850,556</u>	<u>1,802,879</u>
遞延所得稅費用		
其他遞延所得稅費用(利益)	(58,803)	(21,707)
以前年度之調整	1,694	(685)
所得稅費用	<u>\$ 1,793,447</u>	<u>1,780,487</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	112年度	111年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ (458)	558
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (1,794)	830

合併公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利	\$ 7,520,492	8,188,567
依所在地國內稅率計算之所得稅	2,560,937	2,853,679
依各地稅法規定調整數	(921,533)	(1,041,473)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	-	27,041
前期未認列課稅損失之認列	(15,574)	-
調整前期之當期所得稅	(4,867)	(129,165)
未分配盈餘加徵稅額	<u>174,484</u>	<u>70,405</u>
合計	<u>\$ 1,793,447</u>	<u>1,780,487</u>

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	112.12.31	111.12.31
存貨跌價損失	\$ -	2,886
課稅損失	52,747	47,457
	<u>\$ 52,747</u>	<u>50,343</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

國內子公司依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得用以扣除當年度之純益，再行核課所得稅。截至民國一一二年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

鴻奇機器人股份有限公司：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇二年度(核定數)	\$ 14,550	民國一一二年度
民國一〇三年度(核定數)	6,246	民國一一三年度
民國一〇四年度(核定數)	8,951	民國一一四年度
民國一〇五年度(核定數)	10,166	民國一一五年度
民國一〇六年度(核定數)	6,828	民國一一六年度
民國一〇七年度(核定數)	3,237	民國一一七年度
民國一〇八年度(核定數)	2,609	民國一一八年度
民國一〇九年度(核定數)	629	民國一一九年度
民國一一〇年度(核定數)	158	民國一二〇年度
民國一一一年度(申報數)	78	民國一二一年度
民國一一二年度(估計數)	15	民國一二二年度
	<u>\$ 53,467</u>	

來達科技股份有限公司：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇八年度(核定數)	\$ 519	民國一一八年度
民國一〇九年度(核定數)	29,317	民國一一九年度
民國一一〇年度(核定數)	39,512	民國一二〇年度
民國一一一年度(申報數)	45,162	民國一二一年度
民國一一二年度(估計數)	35,411	民國一二二年度
	<u>\$ 149,921</u>	

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

佳音醫療器材股份有限公司：

虧 損 年 度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇九年度(核定數)	\$ 1,203	民國一一九年度
民國一一〇年度(核定數)	3,743	民國一二〇年度
民國一一一年度(申報數)	4,498	民國一二一年度
民國一一二年度(估計數)	7,805	民國一二二年度
	<u>\$ 17,249</u>	

嘉微科技股份有限公司：

虧 損 年 度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇九年度(核定數)	\$ 64	民國一一九年度
民國一一〇年度(核定數)	5,623	民國一二〇年度
民國一一一年度(申報數)	14,827	民國一二一年度
民國一一二年度(估計數)	22,585	民國一二二年度
	<u>\$ 43,099</u>	

(2)已認列之遞延所得稅資產

	112.12.31	111.12.31
存貨跌價及呆滯損失	\$ 66,024	66,843
退休金費用未提撥數	203	237
固定資產及閒置資產跌價損失	44	44
退款負債	84,037	76,809
未實現兌換損失	49,316	890
估列應付費用	45,562	55,234
確定福利計劃之再衡量數	8,886	8,428
課稅損失	-	527
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	2,736	942
衍生工具評價損失	-	1,693
租賃負債	148,902	85,303
其他	6,361	165
遞延所得稅資產	<u>\$ 412,071</u>	<u>297,115</u>

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)已認列之遞延所得稅負債

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
未實現兌換利益	\$ 83,145	2,606
採權益法認列之投資利益	522	67,787
廉價購買利益	948	1,045
金融資產未實現評價利益	-	1,955
使用權資產	<u>142,025</u>	<u>81,040</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ 226,640</u>	<u>154,433</u>

3.所得稅核定情形

本公司及國內子公司嘉祐投資股份有限公司、鴻奇機器人股份有限公司、來達科技股份有限公司、佳音醫療器材股份有限公司、嘉微科技股份有限公司、嘉基科技股份有限公司及均英精密工業股份有限公司之營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

4.全球最低稅負制

合併公司位於越南營運之子公司取得額外租稅減免導致其有效稅率低於15%。

合併公司於實際發生補充稅時認列為當期所得稅，而對於補充稅相關遞延所得稅會計處理則適用暫時性之強制豁免，會計政策請詳附註(四)之說明。

(二十一)資本及其他權益

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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1,113,298千元及1,068,762千元。

本公司於民國一一二年度因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股142千股，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1,423千元。

本公司於民國一一一年十一月十日及十二月十五日經董事會決議以現金增資發行新股3,500千股，每股面額10元，每股發行價格660元，並以民國一一二年四月七日為增資基準日。此項增資案業經金融監督管理委員會核准，業已於民國一一二年四月二十五日辦妥法定登記程序。

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。

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，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1,167千元外，業已於民國一一一年四月辦理完竣。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 6,951,216	4,628,739
可轉換公司債轉換溢價	1,266,891	1,139,407
庫藏股票交易	423	423
採權益法認列子公司及關聯企業股權淨值之變動數	522,172	498,123
員工認股權	40,330	40,330
可轉換公司債認股權	114,556	-
已失效認股權	805	-
	<u><u>\$ 8,896,393</u></u>	<u><u>6,307,022</u></u>

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

2. 保留盈餘

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

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

(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。

(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。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 盈餘分配

本公司分別於民國一一二年六月十六日及一一一年六月十七日經股東常會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	111年度		110年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主：				
現金	\$ 25.18	<u>2,803,575</u>	15.92	<u>1,695,646</u>

本公司於民國一一三年三月十二日經董事會擬議民國一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	112年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主：		
現金	\$ 26.00	<u>2,898,275</u>

有關本公司股東會決議之盈餘分派情形相關資訊，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	員工未賺得 酬勞	合 計
民國112年1月1日餘額	\$ (319,295)	(19,758)	-	(339,053)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(449,712)	-	-	(449,712)
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產未實 現利益	-	3,944	-	3,944
對子公司所有權權益變動	-	-	(6,162)	(6,162)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ (769,007)</u>	<u>(15,814)</u>	<u>(6,162)</u>	<u>(790,983)</u>

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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	員工未賺得 酬勞	合 計
民國111年1月1日餘額	\$ (669,055)	(13,278)	-	(682,333)
追溯適用新準則之影響數	(51)	-	-	(51)
民國111年1月1日重編後餘額	(669,106)	(13,278)	-	(682,384)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	349,811	-	-	349,811
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	\$ (319,295)	(19,758)	-	(339,053)

(二十二)股份基礎給付

合併公司有下列股份基礎給付交易：

	現金增資保留予員工認購			限制員工 權利股票
	本公司	嘉基科技	嘉兩思	嘉基科技
給與日	112.03.08	111.01.31	111.03.29	112.08.25
給與數量	350千股	431千股	122千股	358千股
授予對象	合併公司現職員工	子公司現職員工	子公司現職員工	子公司符合條件員工
既得條件	立即既得	立即既得	立即既得	自給予日起至6、18、30個月仍在職且達成公司所設定個人績效評核指標或公司營運目標
給予日公允價值	161.00元	25.02元	0.30元	69.61元

1.現金增資保留員工認購

本公司民國一一二年度認列現金增資保留員工認股產生之股份基礎給付員工酬勞成本為52,309千元。

子公司嘉基科技股份有限公司民國一一一年度認列現金增資保留員工認股產生之股份基礎給付員工酬勞成本為10,789千元。

子公司嘉兩思科技股份有限公司民國一一一年度認列現金增資保留員工認股產生之股份基礎給付員工酬勞成本為36千元。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 限制員工權利股票

子公司嘉基科技股份有限公司於民國一一二年六月十五日股東會決議發行限制員工權利股票，並以民國一一二年八月二十五日為增資基準日(即給與日)發行358千股，員工於達成既得條件前所獲配之股份，其權利受有限制，包括不得將該限制員工權利股票出售、質押、轉讓、贈與他人、設定負擔或做其他方式之處分。其他權利包括但不限於：股息、紅利、法定公積及資本公積之受配權、現金增資之認股權等，與公司已發行之普通股相同。

(二十三) 每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	112年度	111年度
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 5,593,032	6,255,931
普通股加權平均流通在外股數(千股)	110,416	106,539
基本每股盈餘	\$ 50.65	58.72
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 5,593,032	6,255,931
具稀釋作用之潛在普通股：		
可轉換公司債	9,302	5,897
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)	\$ 5,602,334	6,261,828
普通股加權平均流通在外股數(千股)	110,416	106,539
具稀釋作用之潛在普通股：		
員工紅利	244	309
可轉換公司債	964	1,337
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)	111,624	108,185
稀釋每股盈餘	\$ 50.19	57.88

(二十四) 客戶合約之收入

1. 主要產品收入及主要地區市場細分之揭露請詳附註十四(三)及(四)。
2. 合約餘額

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
合約負債	\$ 30,617	54,427	97,494

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年度及一一一年度認列為收入之金額分別為45,847千元及80,636千元。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十五)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	112年度	111年度
銀行存款利息	\$ <u>325,532</u>	<u>46,801</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	112年度	111年度
股利收入	\$ 4,003	5,535
開模收入	150,533	170,481
賠償金收入	1,451	5,189
租金收入	34,175	35,076
補助收入	68,668	59,899
其他	<u>153,457</u>	<u>91,522</u>
	\$ <u>412,287</u>	<u>367,702</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	112年度	111年度
外幣兌換利益	\$ 20,150	613,970
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	-	(8,390)
嵌入式衍生工具	1,468	(323)
理財產品	-	1,296
非衍生性商品：		
股票	9,547	(6,884)
私募基金	(289)	-
公司債買回淨利益	-	35
處分不動產、廠房及設備損失	(35,805)	(28,364)
租賃修改利益	607	146
非金融商品減損損失	(37,320)	-
其他	<u>(33,256)</u>	<u>(11,199)</u>
合計	\$ <u>(74,898)</u>	<u>560,287</u>

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行借款	\$ 22,910	22,923
租賃負債	34,122	22,673
轉換公司債	<u>14,086</u>	<u>9,513</u>
	<u>\$ 71,118</u>	<u>55,109</u>

(二十六)員工及董事酬勞

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事酬勞。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控制或從屬公司員工。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞估列金額分別為202,700千元及221,300千元，董事酬勞估列金額皆為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酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事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，且全數以現金發放，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一二年度及一一一年度合併財務報告估列金額並無差異。

(二十七)金融工具及公允價值資訊

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一一二年及一一一年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為23,246,086千元及18,178,606千元。

(2)信用風險集中情況

合併公司之客戶集中在高科技電腦產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續評估客戶之財務狀況，必要時則調整雙方交易條件。合併公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，單一客戶應收帳款餘額超過應收帳款總額5%者，分別為七家及五家不同之客戶，合併公司定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失，而損失總額總在管理當局預期之內。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)減損損失

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

	112.12.31		
	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	\$ 9,310,187	0.00%	77
逾期1~60天	279,125	0.10%	267
逾期61~120天	24,870	13.17%	3,275
逾期121~180天	236	22.03%	52
逾期181~270天	392	50.00%	196
逾期271天以上	3,642	99.18%	3,612
	<u>\$ 9,618,452</u>		<u>7,479</u>

	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	\$ 10,343,048	0.00%	369
逾期1~60天	293,326	0.38%	1,119
逾期61~120天	71,344	8.94%	6,380
逾期121~180天	16,285	38.21%	6,222
逾期181~270天	936	49.79%	466
逾期271天以上	10,828	98.72%	10,689
	<u>\$ 10,735,767</u>		<u>25,245</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 25,245	17,457
企業合併取得	718	-
認列之減損(迴轉利益)損失	(11,371)	7,015
本期沖銷	(7,018)	-
外幣換算(損失)利益	(95)	773
期末餘額	<u>\$ 7,479</u>	<u>25,245</u>

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.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
112年12月31日							
非衍生金融負債：							
短期借款	\$ 1,580,000	1,594,090	591,019	1,003,071	-	-	-
應付公司債	934,155	966,800	-	-	84,900	881,900	-
應付票據	5,209	5,209	5,209	-	-	-	-
應付帳款	1,822,819	1,822,819	1,822,819	-	-	-	-
其他應付款	1,859,015	1,859,015	1,859,015	-	-	-	-
租賃負債	616,537	758,012	82,043	78,590	138,985	227,871	230,523
	<u>\$ 6,817,735</u>	<u>7,005,945</u>	<u>4,360,105</u>	<u>1,081,661</u>	<u>223,885</u>	<u>1,109,771</u>	<u>230,523</u>
111年12月31日							
非衍生金融負債：							
短期借款	\$ 1,906,775	1,920,045	917,667	1,002,378	-	-	-
應付公司債	132,449	135,600	-	-	-	135,600	-
長期借款(含一年或一營業週 期內到期長期借款)	165,630	187,005	9,890	9,032	17,011	37,288	113,784
應付票據	8,504	8,504	8,504	-	-	-	-
應付帳款	2,351,503	2,351,503	2,351,503	-	-	-	-
其他應付款	1,937,095	1,937,095	1,937,095	-	-	-	-
租賃負債	370,661	412,713	69,614	58,102	103,420	181,577	-
	<u>\$ 6,872,617</u>	<u>6,952,465</u>	<u>5,294,273</u>	<u>1,069,512</u>	<u>120,431</u>	<u>354,465</u>	<u>113,784</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.市場風險－匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司各個體暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	112.12.31		
	外幣(註)	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金	\$ 693,919	30.7050	21,306,782
人民幣	324,774	4.3270	1,405,297
港幣	42	3.9290	167
日幣	178,348	0.2172	38,737
歐元	3,572	33.9800	121,384
盧比	4	0.4791	2
越南盾	1,630	0.0012	2

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		112.12.31		
		外幣(註)	匯率	新台幣
金融負債				
貨幣性項目				
美金	\$	357,513	30.7050	10,977,422
人民幣		75,251	4.3270	325,611
日幣		908	0.2172	197
歐元		1,344	33.9800	45,313
		111.12.31		
		外幣(註)	匯率	新台幣
金融資產				
貨幣性項目				
美金	\$	642,058	30.7100	19,717,606
人民幣		236,085	4.4094	1,040,993
港幣		45	3.9380	178
日幣		305,602	0.2324	71,022
歐元		1,160	32.7200	37,952
盧比		4	0.4791	2
金融負債				
貨幣性項目				
美金	\$	267,351	30.7100	8,210,352
人民幣		1,173	4.4094	5,170
歐元		272	32.7200	8,906
澳門幣		8	3.9380	32

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

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一二年度及一一一年度外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別為利益20,150千元及利益613,970千元。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、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。於民國一一二年及一一一年十二月三十一日當新台幣相對於合併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，民國一一二年度及一一一年度之稅後淨利將分別增加或減少92,191千元及101,146千元。兩期分析係採用相同基礎。

4. 市場風險－利率變動

合併公司利率風險主要來自於浮動利率之銀行存款及借款，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。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。

合併公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日持有變動利率之金融資產分別為4,086,086千元及3,744,810千元，金融負債分別為0千元及242,405千元。若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一二年度及一一一年度之淨利將分別增加或減少32,689千元及28,019千元。

5. 市場風險－公允價值

(1) 公允價值與帳面金額

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

除上述金融工具外，財務報導日合併公司其餘金融工具、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：

	112.12.31		111.12.31	
	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 量之金融資產	\$ 87,700	87,700	79,007	79,007
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產	79,979	79,979	83,520	83,520

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.12.31		111.12.31	
	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值
非以公允價值衡量者：				
非金融資產：				
投資性不動產	\$ 344,997	410,733	97,817	162,684
金融負債				
應付公司債	934,155	934,870	132,449	131,573

(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.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合 計
112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	\$ 53,290	7,307	27,103	87,700
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	78,835	-	1,144	79,979
	<u>\$ 132,125</u>	<u>7,307</u>	<u>28,247</u>	<u>167,679</u>
非以公允價值衡量者：				
投資性不動產	\$ -	-	410,733	410,733
應付公司債	\$ -	-	934,870	934,870

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	第一級	第二級	第三級	合 計
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	\$ 62,313	16,531	163	79,007
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	78,925	-	4,595	83,520
	<u>\$ 141,238</u>	<u>16,531</u>	<u>4,758</u>	<u>162,527</u>
非以公允價值衡量者：				
投資性不動產	\$ -	-	162,684	162,684
應付公司債	\$ -	-	131,573	131,573

(4)第一等級與第二等級間之移轉

合併公司於民國一一二年度及一一一年度並無任何移轉。

(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	期初餘額	112年度		本期增加		本期減少	期末餘額
		總利益或損失 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	\$ 163	1,179	-	26,200	-	(439)	27,103
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	4,595	-	3,982	-	-	(7,433)	1,144
	<u>\$ 4,758</u>	<u>1,179</u>	<u>3,982</u>	<u>26,200</u>	<u>-</u>	<u>(7,872)</u>	<u>28,247</u>
名稱	期初餘額	111年度		本期增加		本期減少	期末餘額
		利益及損失 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	\$ 65,757	(323)	-	150	-	(65,421)	163
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	10,956	-	(4,939)	-	-	(1,422)	4,595
	<u>\$ 76,713</u>	<u>(323)</u>	<u>(4,939)</u>	<u>150</u>	<u>-</u>	<u>(66,843)</u>	<u>4,758</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)」，其中與民國一一二年度及一一一年十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	112年度	111年度
總利益或損失		
認列於(損)益(列報於「其他利益及損失」)	\$ 1,025	253
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)」)	(154)	(5,295)

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產—衍生金融工具、權益證券投資、私募基金投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益證券投資。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112.12.31及111.12.31分別為36.41%~41.78%及41.43%	• 波動度愈高，公允價值愈高
透過損益按公允價值衡量之金融資產—私募基金投資	淨資產價值法	• 淨資產價值	• 淨資產價值愈高，公允價值愈高
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	可類比公司法	• 市價淨值比乘數112.12.31及111.12.31分別為1.63及1.475 • 缺乏市場流通性折價112.12.31及111.12.31分別為15.70%及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

合併公司公允價值衡量使用不可觀察之輸入值，其公允價值歸類於第三等級。該等級之輸入值來源為參考交易對手報價所提供之價格或市場可比公司之市價淨值比乘數等，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。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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

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

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應於 本期損益		公允價值變動反應於 其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國112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%	\$ 385	(1,013)	-	-
	股價	10%	1,664	(1,055)	-	-
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	7%	-	-	1	(2)
	缺乏市場流通性折價	7%	-	-	1	(2)
民國111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%	68	(68)	-	-
	股價	10%	81	(54)	-	-

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

(二十八)財務風險管理

1.合併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

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併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。

合併公司風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，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合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、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。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之審計委員會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併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

信用風險係合併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，主要來自於合併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

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。合併公司民國一一二年度及一一一年度之收入中分別約為73%及72%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。

合併公司已建立授信政策，依該政策合併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合併公司進行交易。

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。合併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

合併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，係由合併公司財務部門衡量並向董事長報告。由於合併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

流動性風險係合併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。合併公司管理流動性風險之方法係確保合併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合併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，合併公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日已簽訂但未使用之借款額度共計3,403,056千元及3,641,250千元。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，而影響合併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。

合併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

合併公司因曝露於非以各集團企業功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險，故合併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合併公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成的影響。

合併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

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

(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：

<u>報導日證券價格</u>	<u>112年度</u>		<u>111年度</u>	
	<u>其他綜合損 益稅後金額</u>	<u>稅後損益</u>	<u>其他綜合損 益稅後金額</u>	<u>稅後損益</u>
上漲1%	\$ <u>800</u>	<u>606</u>	<u>835</u>	<u>788</u>
下跌1%	\$ <u>(800)</u>	<u>(606)</u>	<u>(835)</u>	<u>(788)</u>

(二十九)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、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，合併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及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益)加上淨負債。報導日之負債資本比率如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
負債總額	\$ 8,571,397	8,868,067
減：現金及約當現金	<u>(13,132,491)</u>	<u>(7,090,304)</u>
淨負債	<u>\$ (4,561,094)</u>	<u>1,777,763</u>
權益總額	<u>\$ 29,381,002</u>	<u>24,512,876</u>
負債資本比率	<u>(18.38)%</u>	<u>6.76%</u>

民國一一二年十二月三十一日負債資本比率之變動，主要係因營運獲利、現金水位上升及淨負債減少所致。

(三十)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年度及一一一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(十四)。
- 2.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(九)及(十五)。

合併公司於民國一一二年度及一一一年度來自籌資活動之負債之調節如下表：

<u>非現金之變動</u>						
	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>其他</u>	<u>匯率變動</u>	<u>公允價值變動</u>	<u>112.12.31</u>
短期借款	\$ 1,906,775	(317,432)	(10,000)	657	-	1,580,000
應付公司債	132,449	1,079,877	(278,171)	-	-	934,155
長期借款(含一年或一營業週期內到期長期借款)	165,630	(165,630)	-	-	-	-
租賃負債	<u>370,661</u>	<u>(284,009)</u>	<u>540,337</u>	<u>(10,452)</u>	<u>-</u>	<u>616,537</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,575,515</u>	<u>312,806</u>	<u>252,166</u>	<u>(9,795)</u>	<u>-</u>	<u>3,130,692</u>

<u>非現金之變動</u>						
	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>其他</u>	<u>匯率變動</u>	<u>公允價值變動</u>	<u>111.12.31</u>
短期借款	\$ 1,142,178	714,342	-	50,255	-	1,906,775
應付公司債	911,927	343,468	(1,122,946)	-	-	132,449
長期借款(含一年或一營業週期內到期長期借款)	44,405	121,225	-	-	-	165,630
租賃負債	<u>506,589</u>	<u>(260,133)</u>	<u>118,081</u>	<u>6,124</u>	<u>-</u>	<u>370,661</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,605,099</u>	<u>918,902</u>	<u>(1,004,865)</u>	<u>56,379</u>	<u>-</u>	<u>2,575,515</u>

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者：本公司為合併公司及合併公司之子公司之最終控制者。

(二) 關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
嘉雨思科技股份有限公司	合併公司之關聯企業
主要管理階層	包括董事、經理人及其親屬、配偶等

註：關係人之交易僅揭露屬關聯企業期間之交易

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
應付帳款	關聯企業	\$ 49	-

2. 進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	112年度	111年度
關聯企業	\$ 91	-

合併公司對上述公司之進貨價格與合併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. 營業外收入

	112年度	111年度
關聯企業	\$ 56	-

主要係出租停車位之租金收入。

4. 租 賃

合併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。於民國一一二年度及一一一年度認列利息支出分別為1千元及1千元，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止之租賃負債餘額分別為59千元及0千元。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期員工福利	\$ 128,611	211,794
退職後福利	1,313	1,328
股份基礎給付	<u>8,766</u>	<u>430</u>
	<u>\$ 138,690</u>	<u>213,552</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(二十二)。

八、質押之資產

合併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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
不動產、廠房及設備	\$ <u>204,260</u>	<u>246,448</u>

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：

合併公司截至民國一十二年十二月三十一日止已簽約尚未支付之重大建造廠如下：

單位：外幣千元

	<u>112.12.31</u>
重大建造廠房合約金額	
人民幣	\$ 41,408
越南盾	17,340,908
新台幣	10,131

(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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
保證票據	\$ <u>2,887,704</u>	<u>5,020,405</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

(一)子公司嘉基科技股份有限公司(嘉基科技)，於民國一十三年二月二十六日經董事會決議：

- 1.為因應100%持股之泰國嘉基營運需求，擬對其現金增資不超過泰銖155,000千元整（約當新台幣141,000千元），每股面額泰銖10元，將依泰國嘉基資金需求分次匯入。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.部分獲配限制員工權利股票之員工未達既得條件，嘉基科技遂按發行價格買回限制員工權利股票，除截至民國一一二年十二月三十一日已收回之股本金額55千元外，至本次董事會決議日前另收回股本金額11千元，本公司董事會決議註銷前列已發行股本66千元（即6,600股），減資前本公司已發行股數62,642,311股，減資後實際已發行股數62,635,711股，並擬訂定減資基準日為民國一一三年三月六日。

(二)嘉基科技為籌措資金以興建龍潭廠廠房、購置龍潭廠機器設備及長期股權投資泰國嘉基，於民國一一二年十一月八日經董事會決議發行國內第二次無擔保轉換公司債，並於民國一一二年十二月二十日經主管機關核准申報生效。無擔保轉換公司債發行3,000張，每張面額新台幣100千元，票面利率0%，發行期間三年，於民國一一三年一月十七日收足債款344,232千元。

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	112年度			111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	3,878,365	1,934,546	5,812,911	4,960,411	1,820,365	6,780,776
勞健保費用	590,300	186,402	776,702	619,006	159,252	778,258
退休金費用	4,922	15,467	20,389	3,157	14,609	17,766
董事酬金	-	6,695	6,695	-	8,817	8,817
其他員工福利費用	192,162	112,828	304,990	237,096	150,098	387,194
折舊費用	1,714,558	619,075	2,333,633	1,679,313	533,643	2,212,956
攤銷費用	2,302	55,653	57,955	2,254	53,457	55,711

(二)營運之季節性：

本公司之經營受下游電腦產業影響而有季節性波動。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之 公 司	貸與 對 象	往來 項 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		
1	嘉基科技股份 有限公司	均英精密 工業股份 有限公司	其他應 收款-關 係人	是	30,000	30,000	29,000	1.72	2	-	償還借款	-	無	-	289,173	1,156,693

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註1：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：(1)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)嘉基科技股份有限公司對單一對象融資金額不得超過公司淨值之百分之十。

嘉基科技股份有限公司資金貸與他人總金額不得超過公司淨值之百分之五十。

a.有業務往來者，資金貸與總金額不得超過公司淨值之百分之十。

b.有短期融通資金之必要者，資金貸與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	5,554,612	537,920	-	-	-	0.00 %	13,886,529	是	否	否
0	"	番禺得意精密電子工業有限公司	2	5,554,612	628,400 (USD20,000)	153,525 (USD5,000)	-	-	0.55 %	13,886,529	"	"	是
1	番禺得意精密電子工業有限公司	瑞佳企業有限公司	1	2,061,227	97,275 (USD3,000)	92,115 (USD3,000)	-	-	0.89 %	5,153,069	否	"	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	1,445,866	146,600	130,000	-	-	4.50 %	2,891,732	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及子公司合併財務報告附註(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				期中最高持股 或出賣情形	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	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	90,800	7,307	0.24 %	7,307	0.49 %	
"	祺富資本投資有限公司	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	24,711	- %	24,711	- %	
"	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	212,020	1,129	2.17 %	1,129	4.35 %	
"	吉邵股份有限公司	"	"	300,000	15	10.38 %	15	12.10 %	
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	392,815	18,364	1.31 %	18,364	1.31 %	
"	連銘科技股份有限公司	"	"	1,088,719	34,926	2.87 %	34,926	2.91 %	
"	台灣超微光學股份有限公司	"	"	1,368,800	-	4.10 %	-	4.10 %	註
"	嘉德晶光電股份有限公司	"	"	1,169,977	-	17.33 %	-	17.33 %	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 %	-	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	0.34 %	
"	和潤企業股份有限公司甲種特別股	"	"	300,000	28,710	0.60 %	28,710	0.60 %	

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：

單位：新台幣千元/外幣千元

買、賣 之公司	有價證券 種類及 名 稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初(註1)		買 入(註1)		賣 出(註1)				期 末(註1)	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面 成本	處分 損益	股數	金額
嘉澤端子工業有限公司	Lotes Viet Nam Company Limited	採用權益法之投資	Lotes Viet Nam Company Limited	註2	42,200,000	1,295,751 (USD42,200)	32,429,000	995,732 (USD32,429)	-	-	-	-	74,629,000	2,291,483 (USD74,629)
嘉基科技股份有限公司	Lintes Technology (Thailand) Co., Ltd	"	Lintes Technology (Thailand) Co., Ltd	註2	6,400,000	57,709 (THB64,000)	32,200,000	290,609 (THB258,000) (USD1,888)	-	-	-	-	38,600,000	348,318 (THB322,000) (USD1,888)

註1：係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註2：係子公司現金增資而取得其發行之有價證券。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額(註2)	價款支付情形(註2)	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情况	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)	106.10~112.02.28	1,793,895	1,621,212	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	"	108.10~112.12	348,891	342,401	"	"	-	-	-	-	"	"	"
LOTES VIETNAM COMPANY LIMITED	廠房(註1)	111.03~112.12	598,866	578,057	VITECCO NS CONSTRUCTION INVESTMENT JOINT STOCK COMPANY 等	"	-	-	-	-	廠商競標	興建自用廠房	"
中山得致房地產開發經營有限公司	土地使用權	112.02.10	249,876	249,876	中山市自然資源局	"	-	-	-	-	國有建設用地使用權成交樓面地價	業務開發	"

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	1,316,107	94.26 %	月結90天	-	無顯著差異	211,845	89.64 %	
"	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	1,386,087	99.27 %	"	-	"	(236,004)	(99.76) %	
瑞佳企業有限公司	本公司	子公司	銷貨淨額	9,413,378	67.35 %	"	-	"	3,499,107	56.60 %	
"	番禺得意精密電子工業有限公司	最終母公司為同一母公司	進貨淨額	6,196,311	44.98 %	"	-	"	(2,235,650)	(48.90) %	
"	衡南得意精密電子工業有限公司	"	"	1,015,488	7.37 %	"	-	"	(162,900)	(3.56) %	
"	"	"	銷貨淨額	137,972	0.99 %	"	-	"	46,373	0.75 %	
"	中山得意電子有限公司	"	進貨淨額	6,317,936	45.86 %	"	-	"	(1,602,945)	(35.06) %	
"	廣州樂思得科技有限公司	"	銷貨淨額	1,521,821	10.89 %	"	-	"	736,376	11.91 %	
番禺得意精密電子工業有限公司	中山得意電子有限公司	"	進貨淨額	612,492	13.30 %	"	-	"	(307,353)	(30.66) %	
"	"	"	銷貨淨額	146,863	2.09 %	"	-	"	50,325	1.77 %	
"	瑞佳企業有限公司	"	進貨淨額	766,171	16.64 %	"	-	"	(273,713)	(27.31) %	
"	衡南得意精密電子有限公司	"	"	238,052	5.17 %	"	-	"	(88,375)	(8.82) %	
"	中山市得志金屬表面處理有限公司	"	"	333,391	7.24 %	"	-	"	(48,422)	(4.83) %	
"	宗喀科技(深圳)有限公司	"	銷貨淨額	138,369	1.97 %	"	-	"	9,266	0.33 %	
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	"	1,359,338	97.93 %	"	-	"	521,489	97.00 %	

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	中山得意電子有限公司	最終母公司為同一母公司	銷貨淨額	363,754	26.86 %	月結90天	-	無顯著差異	104,324	19.61 %	
"	宗喀科技(深圳)有限公司	"	"	132,314	9.77 %		-		61,828	11.62 %	
宗喀科技(深圳)有限公司	瑞佳企業有限公司	最終母公司為同一母公司	銷貨淨額	200,420	18.04 %	"	-	"	8,954	2.36 %	
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	441,350	22.21 %	"	-	"	(236,064)	(23.56) %	
"	宗喀科技(深圳)有限公司	"	銷貨淨額	707,026	33.88 %	"	-	"	285,299	26.96 %	
"	深圳市得意自動化科技有限公司	"	"	877,230	42.04 %	"	-	"	411,039	38.84 %	

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	211,845	5.00	-		210,728	-
瑞佳企業有限公司	"	"	3,499,107	3.49	-		1,655,927	-
"	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	273,713	3.14	-		124,363	-
"	中山得意電子有限公司	"	484,934	-	-		139,518	-
"	廣州樂思得科技有限公司	"	736,376	2.60	-		286,103	-
"	中山市慧星電子有限公司	"	159,096	1.30	-		45,796	-
得意精密電子(蘇州)有限公司	欣城發展有限公司	"	236,004	4.78	-		215,585	-
嘉望投資有限公司	瑞佳企業有限公司	母公司	949,431	-	-		-	-
番禺得意精密電子工業有限公司	"	最終母公司為同一公司	2,235,650	4.18	-		1,155,908	-
"	中山得意電子有限公司	"	673,231	-	-		57,217	-
中山得意電子有限公司	瑞佳企業有限公司	"	1,602,945	4.37	-		982,560	-
"	番禺得意精密電子工業有限公司	"	307,353	1.90	-		165,056	-
"	廣州樂思得有限公司	"	236,064	1.95	-		114,741	-
"	中山市慧星電子有限公司	"	145,838	1.55	-		17,429	-
衡南得意精密電子工業有限公司	瑞佳企業有限公司	"	162,900	6.35	-		61,891	-
"	中山得意電子有限公司	"	104,324	4.59	-		70,312	-
廣州樂思得科技有限公司	宗喀科技(深圳)有限公司	"	285,299	3.45	-		148,347	-
"	深圳市得意自動化科技有限公司	"	411,039	2.49	-		203,652	-
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	521,489	2.42	-		203,495	-

9.從事衍生工具交易：無。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一一二年度母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之 關係	112年度交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	欣城發展有限公司	1	進貨淨額	1,316,107	與一般交易相同	5.38 %
0	"	"	1	應付帳款	211,845	"	0.56 %
0	"	瑞佳企業有限公司	1	進貨淨額	9,413,378	"	38.45 %
0	"	"	1	應付帳款	3,499,107	"	9.22 %
1	番禺得意精密電子工業有限公司	瑞佳企業有限公司	3	銷貨收入	6,196,331	"	25.31 %
1	"	"	3	本期進貨	766,171	"	3.13 %
1	"	"	3	應收帳款	2,235,650	"	5.89 %
1	"	"	3	應付帳款	273,713	"	0.72 %
1	"	中山得意電子有限公司	3	應付帳款	307,353	"	0.81 %
1	"	"	3	其他應收款	673,231	"	1.77 %
1	"	"	3	出售固定資產	155,016	"	0.41 %
1	"	"	3	本期進貨	612,492	"	2.50 %
1	"	"	3	銷貨收入	146,863	"	0.60 %
1	"	衡南得意精密電子工業有限公司	3	本期進貨	238,052	"	0.97 %
1	"	中山市得志金屬表面處理有限公司	3	本期進貨	333,391	"	1.36 %
1	"	宗喀科技(深圳)有限公司	3	銷貨收入	138,369	"	0.57 %
2	得意精密電子(蘇州)有限公司	欣城發展有限公司	3	銷貨收入	1,386,087	"	5.66 %
2	"	"	3	應收帳款	236,004	"	0.62 %
3	瑞佳企業有限公司	衡南得意精密電子工業有限公司	3	本期進貨	1,015,488	"	4.15 %
3	"	"	3	銷貨收入	137,972	"	0.56 %
3	"	"	3	應付帳款	162,900	"	0.43 %
3	"	中山得意電子有限公司	3	本期進貨	6,317,936	"	25.80 %
3	"	"	3	應付帳款	1,602,945	"	4.22 %
3	"	"	3	應收帳款	484,934	"	1.28 %
3	"	廣州樂思得科技有限公司	3	銷貨收入	1,521,821	"	6.22 %
3	"	"	3	應收帳款	736,376	"	1.94 %
3	"	嘉望投資有限公司	3	其他應付款	949,431	"	2.50 %
3	"	中山市慧星電子有限公司	3	應收帳款	159,096	"	0.42 %
4	嘉基電子科技(蘇州)有限公司	嘉基科技股份有限公司	3	銷貨收入	1,359,338	"	5.55 %
4	"	"	3	應收帳款	521,489	"	1.37 %
5	中山得意電子有限公司	衡南得意精密電子工業有限公司	3	本期進貨	363,754	"	1.49 %
5	"	"	3	應付帳款	104,324	"	0.27 %
5	"	廣州樂思得科技有限公司	3	銷貨收入	441,350	"	1.80 %
5	"	"	3	應收帳款	236,064	"	0.62 %
5	"	中山市慧星電子有限公司	3	應收帳款	145,838	"	0.38 %
6	廣州樂思得科技有限公司	深圳市得意自動化科技有限公司	3	銷貨收入	877,230	"	3.58 %
6	"	"	3	應收帳款	411,039	"	1.08 %
6	"	宗喀科技(深圳)有限公司	3	銷貨收入	707,026	"	2.89 %
6	"	"	3	應收帳款	285,299	"	0.75 %
7	宗喀科技(深圳)有限公司	瑞佳企業有限公司	3	銷貨收入	200,420	"	0.82 %
8	衡南得意精密電子工業有限公司	宗喀科技(深圳)有限公司	3	銷貨收入	132,314	"	0.54 %

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一二二年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額(註1)		期 末 持 有			期中最高持股 或出資情形	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	799,865	799,996	26,050,000	100.00%	9,949,958	100.00 %	1,600,810	1,699,504	註2
"	嘉望投資有限公司	"	"	12,321	12,323	401,281	100.00%	2,035,859	100.00 %	194,701	194,701	
"	冠思發展有限公司	"	"	614,604	614,704	20,016,426	100.00%	4,351,613	100.00 %	878,688	871,190	註2
"	札西投資有限公司	安圭拉	"	15,353	15,355	500,000	100.00%	201,685	100.00 %	23,890	23,890	
"	嘉祐投資(股)公司	台灣	一般投資業	690,000	690,000	72,300,000	100.00%	1,493,390	100.00 %	190,233	190,458	
"	Lotes USA, Inc.	美國	市場開發	76,763	76,775	2,500,000	100.00%	88,500	100.00 %	5,925	5,925	
"	LOTES EU GmbH	德國	市場開發	3,398	3,272	100,000	100.00%	4,744	100.00 %	254	254	
"	嘉而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%	30,534	15.74 %	6,476	1,330	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	123,800	124,900	12,380,000	99.04%	83,364	99.92 %	(22,585)	(22,916)	
"	昕琦科技股份有限公司	"	提供隱形眼鏡設計、研發及製造服務	94,000	-	9,400,000	21.01%	47,666	21.01 %	(183,101)	(21,474)	
"	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	2,291,483	1,295,962	74,629,000	100.00%	1,894,288	100.00 %	(147,235)	(147,235)	
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	799,865	799,996	26,050,000	100.00%	10,306,155	100.00 %	1,600,810	1,600,810	
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	3,071	100,000	100.00%	1,356	100.00 %	(19)	(19)	
"	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	3,110	101,281	100.00%	1,085,047	100.00 %	194,719	194,719	
冠思發展有限公司	捷祐有限公司	"	從事控股及轉投資事務	614,614	614,715	20,016,756	100.00%	4,387,190	100.00 %	878,688	878,688	
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	15,353	15,355	500,000	100.00%	201,685	100.00 %	23,890	23,890	
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%	(8,184)	94.37 %	(15)	(14)	
"	來達科技股份有限公司	"	從事電子零組件製造業	60,866	60,866	4,331,380	31.78%	9,656	31.78 %	(35,411)	(11,252)	
"	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%	1,941	25.44 %	(7,805)	(1,986)	
"	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	616,859	616,919	31,075,140	49.61%	1,434,537	50.24 %	396,730	197,752	註2
佳音醫療器材股份有限公司	FELICITY NEWS LIMITED	英屬維京群島	從事控股及轉投資事業	1,013	-	33,000	100.00%	1,037	- %	12	12	
嘉基科技股份有限公司	均英精密工業股份有限公司	台灣	從事光學模具製造及買賣	164,833	164,833	14,671,000	60.00%	180,123	60.00 %	(52,241)	(31,800)	

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額(註1)		期 末 持 有			期中最高持股 或出資情形	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額				
嘉基科技股份有限公司	永達科技股份有限公司	台灣	從事電子零組件製造業	20,279	20,279	1,443,135	10.59%	3,217	10.59 %	(35,411)	(3,749)	
"	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%	3,530	1.82 %	6,475	118	
"	機隆有限公司	薩摩亞	從事控股及轉投資事業	151,990	152,015	4,950,000	100.00%	547,774	100.00 %	81,966	80,006	註2
"	LINTES TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	泰國	從事電線、電纜及電子零組件之製造加工及買賣	348,318	57,709	38,600,000	100.00%	344,599	100.00 %	(3,216)	(3,216)	
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	151,990	152,015	4,950,000	100.00%	547,774	100.00 %	81,966	80,006	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。

(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	期中最高 持股或 出資情形	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							
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	819,824	(2)	782,978	-	-	782,978	1,600,810	100.00 %	100.00 %	1,699,523B	9,949,927	-
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	613,769	(2)	613,769	-	-	613,769	878,688	100.00 %	100.00 %	871,189B	4,351,473	-
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	15,353	(2)	15,355	-	-	15,353	23,890	100.00 %	100.00 %	23,890B	201,685	-
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	1,131,511	(3)	-	-	-	-	203,962	100.00 %	100.00 %	184,741B	1,686,900	-
嘉基電子科技(蘇 州)有限公司	開發、生產及通信測量儀表、 速度10GB/S及以上的光收發器 並提供上述產品的技術服務	151,990	(2)	151,990	-	-	151,990	78,175	49.61 %	50.24 %	37,809C	307,641	-
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	108,175	(3)	-	-	-	-	18,397	100.00 %	100.00 %	18,397B	168,785	-
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	3,028,900	(3)	-	-	-	-	979,691	100.00 %	100.00 %	979,691B	5,301,921	-
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	263,947	(3)	-	-	-	-	33,677	100.00 %	100.00 %	33,677B	300,699	-
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	99,521	(3)	-	-	-	-	1,013	100.00 %	100.00 %	485B	98,642	-
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	44,482	(3)	-	-	-	-	(824)	100.00 %	100.00 %	(3,621)B	98,978	-
廣州得智科技有限 公司	計算機、通訊及其他電子設備 之製造	2,164	(3)	-	-	-	-	(41)	100.00 %	100.00 %	(41)B	2,124	-
中山得致房地產開 發有限公司	房地產開發、房屋租賃、景觀 設計及室內裝修	253,130	(3)	-	-	-	-	(10)	100.00 %	100.00 %	(8,232)B	244,950	-
廣州樂思得科技有 限公司	研究及試驗發展	20,337	(3)	-	-	-	-	79,413	100.00 %	100.00 %	79,413B	190,634	-
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	6,923	(3)	-	-	-	-	8,858	51.00 %	51.00 %	4,517B	6,108	-
中山市慧星電子有 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	33,318	(3)	-	-	-	-	(34,126)	30.06 %	31.65 %	(2,795)B	227	-
慧利電子科技(寧 波)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	4,327	(3)	-	-	-	-	(2,291)	51.00 %	51.00 %	(1,168)B	1,057	-
佳適美(廣州)貿易 有限公司	從事音響設備、第二類醫療 器、機械設備、電子零組件、 光學儀器製造及買賣	1,013	(2)	-	1,013	-	1,013	12	100.00 %	100.00 %	12B	1,037	-

註1：投資方式區分為下列六種：

- (1)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (2)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

(4)直接投資大陸公司。

(5)其他方式。

(6)不適用。

註2：(1)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)投資損益認列基礎分為下列四種，應予註明：

A.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報表

B.經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表

C.經台灣子公司簽證會計師查核之財務報表

D.其他

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	1,412,100千元	1,559,749千元	16,663,835 千元
嘉基科技股份有限公司	151,990千元	151,990千元	1,735,039 千元
佳音醫療器材股份有限公司	1,013千元	註2	4,579 千元

註1：係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註2：因相關法定申報程序尚未辦理完竣，故尚未有核准投資金額。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一二年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」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	9.82 %
嘉明投資股份有限公司		9,797,037	8.78 %

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。

嘉澤端子工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本公司主要業務為各種五金零件、工具零件之買賣、各種端子及其成品接頭之製造加工及買賣、前項有關項目之進出口貿易業務及代理前項有關國內外廠商產品之投標報價及經銷業務。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司主要決策係以生產地區別報表做為績效考核及資源分配之依據，經分析該二地區符合彙總為單一營運部門報表之條件，故合併公司整體為單一營運部門，部門損益、部門資產及部門負債資訊與財務報表一致，請詳合併資產負債表及合併損益表。

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	112年度	111年度
DT	\$ 7,139,280	7,211,569
Server	6,495,604	8,145,108
NB	3,273,846	3,565,682
Strategic Projects	3,224,559	3,487,379
LINTES(High Speed Cable)	2,298,452	2,961,513
Automotive	1,325,145	931,868
其他	726,577	796,015
合 計	<u>\$ 24,483,463</u>	<u>27,099,134</u>

(四)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，係依據客戶所在地理位置為基礎歸類。

地 區 別	112年度	111年度
來自外部客戶收入：		
臺 灣	\$ 2,902,628	4,182,196
中國大陸	17,890,444	19,633,031
其他國家	3,690,391	3,283,907
合 計	<u>\$ 24,483,463</u>	<u>27,099,134</u>

地 區 別	112.12.31	111.12.31
非流動資產：		
臺 灣	\$ 1,295,998	1,464,157
中國大陸	7,945,559	8,365,737
其他國家	2,035,392	1,079,935
	<u>\$ 11,276,949</u>	<u>10,909,829</u>

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 1131450 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

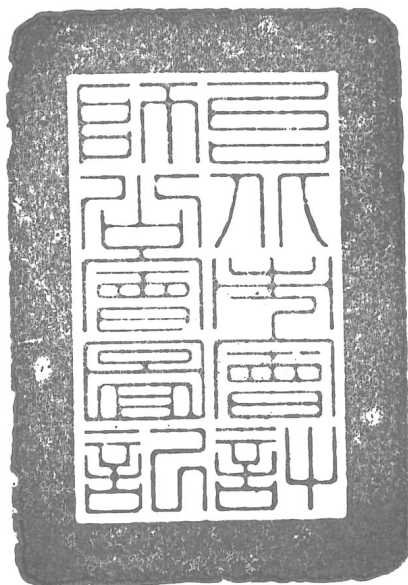
112 年 01 月 01 日 至
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

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 113 年 02 月 06 日