

科嘉（開曼）股份有限公司
及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國104及103年第3季

地址：The Grand Pavilion Commercial
Centre, Oleander Way, 802 West Bay
Road, P. O. Box 32052, Grand Cayman
KY1 - 1208, Cayman Islands, British
West Indies

電話：(02)2243-6177

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	6~7		-
六、	合併權益變動表	8		-
七、	合併現金流量表	9~10		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	11		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設之不确定性	14		五
	(六) 重要會計項目之說明	14~34		六~二九
	(七) 關係人交易	34~35		三十
	(八) 質抵押之資產	35		三一
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊	35~37		三二
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	37, 39~43, 47~50		三三
	2. 轉投資事業相關資訊	37, 44		三三
	3. 大陸投資資訊	37~38, 45~46		三三
	(十四) 部門資訊	38		三四

會計師核閱報告

科嘉（開曼）股份有限公司 公鑒：

科嘉（開曼）股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註十二所述，科嘉（開曼）股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別計新台幣 51,886 仟元及 55,554 仟元，暨其民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之相關利益分別計新台幣 1,432 仟元及 1,927 仟元以及新台幣 2,176 仟元及 4,515 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

依本會計師核閱結果，除上段所述採用權益法之投資及其相關損益，係依據未經會計師核閱之財務報表認列，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於第一段所述合併財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反中華民國證券發行人財務報告編製準則及經中華民國金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

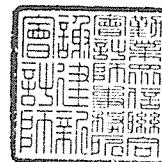
會計師 廖婉怡

廖婉怡



會計師 謝建新

謝建新



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 104 年 11 月 5 日

科嘉(開曼)股份有限公司及其子公司

民國 104 年 9 月 30 日及 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年9月30日 (經核閱)			103年12月31日 (經查核)			103年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 1,230,714	43		\$ 917,012	35		\$ 718,662	29	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七)	4,509	-		7,033	-		15,881	1	
1150	應收票據 (附註八)	181	-		25	-		161	-	
1170	應收帳款 (附註八)	675,458	24		724,209	27		757,628	30	
1200	其他應收款 (附註八)	705	-		3,641	-		1,499	-	
1220	本期所得稅資產 (附註四)	2,498	-		1,167	-		-	-	
130X	存貨 (附註九)	122,735	4		165,217	6		146,650	6	
1470	其他流動資產 (附註十、十五及三一)	50,555	2		63,526	3		53,699	2	
11XX	流動資產總計	2,087,355	73		1,881,830	71		1,694,180	68	
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資 (附註十二)	51,886	2		56,110	2		55,554	2	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及三一)	633,632	22		636,767	24		638,511	26	
1821	其他無形資產 (附註十四)	6,425	-		7,635	-		7,623	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	17,135	1		26,934	1		24,671	1	
1985	長期預付租賃款 (附註十五)	45,058	2		45,979	2		44,249	2	
1990	其他非流動資產 (附註十六及二七)	13,232	-		12,143	-		12,191	1	
15XX	非流動資產總計	767,368	27		785,568	29		782,799	32	
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,854,723	100		\$ 2,667,398	100		\$ 2,476,979	100	
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十七)	\$ 131,720	5		\$ 95,130	4		\$ 52,325	2	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債 (附註七)	630	-		-	-		-	-	
2170	應付帳款	79,407	3		86,613	3		104,479	4	
2180	應付帳款—關係人 (附註三十)	33,644	1		38,025	2		30,272	1	
2200	其他應付款 (附註十九)	270,031	9		266,689	10		255,702	11	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	25,891	1		24,864	1		29,221	1	
2250	負債準備 (附註二十)	11,507	-		10,131	-		9,421	1	
2399	其他流動負債	425	-		626	-		455	-	
21XX	流動負債總計	553,255	19		522,078	20		481,875	20	
	非流動負債									
2530	應付公司債 (附註四、十八及三一)	141,634	5		-	-		-	-	
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	82,887	3		86,060	3		74,588	3	
2600	其他非流動負債	1,115	-		1,202	-		1,166	-	
25XX	非流動負債總計	225,636	8		87,262	3		75,754	3	
2XXX	負債總計	778,891	27		609,340	23		557,629	23	
	歸屬於母公司業主之權益									
3110	普通股股本	543,375	19		543,375	20		543,375	22	
3200	資本公積	808,412	28		801,497	30		801,497	32	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	101,558	4		78,294	3		78,294	3	
3320	特別盈餘公積	58,189	2		58,189	2		58,189	2	
3350	未分配盈餘	432,623	15		447,012	17		380,522	16	
3300	保留盈餘總計	592,370	21		583,495	22		517,005	21	
3400	其他權益	120,127	4		118,653	5		46,156	2	
31XX	歸屬於母公司業主之權益總計	2,064,284	72		2,047,020	77		1,908,033	77	
36XX	非控制權益	11,548	1		11,038	-		11,317	-	
3XXX	權益總計	2,075,832	73		2,058,058	77		1,919,350	77	
	負債與權益總計	\$ 2,854,723	100		\$ 2,667,398	100		\$ 2,476,979	100	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 11 月 5 日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



科嘉 (開曼) 股份有限公司及子公司

民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入								
	銷貨收入	\$ 502,123	100	\$ 554,940	100	\$1,385,248	100	\$1,474,999	100
5110	營業成本 (附註九及三十)								
	銷貨成本	<u>383,838</u>	<u>76</u>	<u>387,866</u>	<u>70</u>	<u>1,024,305</u>	<u>74</u>	<u>1,105,240</u>	<u>75</u>
5900	營業毛利	<u>118,285</u>	<u>24</u>	<u>167,074</u>	<u>30</u>	<u>360,943</u>	<u>26</u>	<u>369,759</u>	<u>25</u>
	營業費用 (附註三十)								
6100	推銷費用	11,822	2	9,101	2	32,233	2	24,112	2
6200	管理費用	37,404	8	41,860	7	121,489	9	119,758	8
6300	研究發展費用	<u>13,702</u>	<u>3</u>	<u>11,439</u>	<u>2</u>	<u>39,040</u>	<u>3</u>	<u>33,544</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>62,928</u>	<u>13</u>	<u>62,400</u>	<u>11</u>	<u>192,762</u>	<u>14</u>	<u>177,414</u>	<u>12</u>
6500	其他收益及費損淨額 (附註二四)	(<u>7</u>)	-	(<u>10</u>)	-	(<u>1,383</u>)	-	(<u>336</u>)	-
6900	營業淨利	<u>55,350</u>	<u>11</u>	<u>104,664</u>	<u>19</u>	<u>166,798</u>	<u>12</u>	<u>192,009</u>	<u>13</u>
	營業外收入及支出								
7230	淨外幣兌換利益 (附註二四)	35,486	7	2,541	1	39,530	3	4,540	-
7100	利息收入	6,993	2	4,834	1	19,219	1	15,505	1
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額 (附註十二)	1,432	-	1,927	-	2,176	-	4,515	-
7110	租金收入	373	-	372	-	1,118	-	1,116	-
7190	其他收入	287	-	187	-	1,218	-	1,302	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融商品評價 (損) 益	133	-	(681)	-	(2,004)	-	9,843	1
7130	股利收入	95	-	366	-	95	-	366	-
7225	處分投資 (損) 益	(97)	-	-	-	2,072	-	6,015	1
7590	什項支出	(404)	-	(114)	-	(530)	-	(503)	-
7510	利息費用	(<u>1,238</u>)	-	(<u>163</u>)	-	(<u>1,909</u>)	-	(<u>524</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>43,060</u>	<u>9</u>	<u>9,269</u>	<u>2</u>	<u>60,985</u>	<u>4</u>	<u>42,175</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨利	98,410	20	113,933	21	227,783	16	234,184	16
7950	所得稅費用 (附註四及二五)	<u>33,956</u>	<u>7</u>	<u>36,629</u>	<u>7</u>	<u>61,117</u>	<u>4</u>	<u>71,307</u>	<u>5</u>
8200	淨 利	64,454	13	77,304	14	166,666	12	162,877	11
	其他綜合損益								
	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	<u>40,133</u>	<u>8</u>	<u>29,893</u>	<u>5</u>	<u>1,472</u>	-	<u>17,703</u>	<u>1</u>
8500	綜合損益總額	<u>\$ 104,587</u>	<u>21</u>	<u>\$ 107,197</u>	<u>19</u>	<u>\$ 168,138</u>	<u>12</u>	<u>\$ 180,580</u>	<u>12</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 68,398	14	\$ 78,554	14	\$ 171,888	12	\$ 166,155	11
8620	非控制權益	(3,944)	(1)	(1,250)	-	(5,222)	-	(3,278)	-
8600		<u>\$ 64,454</u>	<u>13</u>	<u>\$ 77,304</u>	<u>14</u>	<u>\$ 166,666</u>	<u>12</u>	<u>\$ 162,877</u>	<u>11</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 108,254	22	\$ 108,235	19	\$ 173,362	12	\$ 183,752	12
8720	非控制權益	(3,667)	(1)	(1,038)	-	(5,224)	-	(3,172)	-
8700		<u>\$ 104,587</u>	<u>21</u>	<u>\$ 107,197</u>	<u>19</u>	<u>\$ 168,138</u>	<u>12</u>	<u>\$ 180,580</u>	<u>12</u>
	每股盈餘(附註二六)								
9710	基 本	<u>\$ 1.26</u>		<u>\$ 1.45</u>		<u>\$ 3.16</u>		<u>\$ 3.06</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.19</u>		<u>\$ 1.44</u>		<u>\$ 3.06</u>		<u>\$ 3.04</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國104年11月5日核閱報告)

董事長：

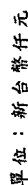


經理人：



會計主管：





(參閱勤業現計師事務所民國 104 年 11 月 5 日核閱報告)

主管會計：



科嘉（開曼）股份有限公司及子公司



民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代 碼		104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 227,783	\$ 234,184
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	57,634	61,726
A20200	攤銷費用	21,178	21,497
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 商品評價損（益）	2,004	(9,843)
A21200	利息收入	(19,219)	(15,505)
A21300	股利收入	(95)	(366)
A20900	利息費用	1,909	524
A22300	採用權益法認列之關聯企業利 益之份額	(2,176)	(4,515)
A23100	處分投資利益	(2,072)	(6,015)
A29900	提列（迴轉）負債準備	1,376	(821)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損	1,383	336
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	2,787	(23)
A31130	應收票據	(156)	(40)
A31150	應收帳款	48,751	(154,812)
A31180	其他應收款	3,015	(721)
A31200	存 貨	42,482	(14,969)
A31240	其他流動資產	(27,244)	(20,062)
A32150	應付帳款	(7,206)	20,877
A32160	應付帳款—關係人	(4,381)	(16,758)
A32180	其他應付款	(8,025)	2,955
A32230	其他流動負債	(201)	(88)
A33000	營運產生之淨現金流入	339,527	97,561
A33300	支付之利息	(954)	(498)
A33500	支付之所得稅	(55,600)	(38,090)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>282,973</u>	<u>58,973</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備（附註二 三）	(\$ 50,575)	(\$ 43,524)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	312	2,126
B03800	存出保證金增加	(819)	(136)
B04500	取得其他無形資產	(162)	(1,563)
B07300	預付租賃款增加	-	(33)
B07500	收取之利息	19,140	15,114
B07600	收取之股利	6,495	6,766
B09900	受限制存款減少（增加）	<u>21,271</u>	<u>(5,443)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(4,338)</u>	<u>(26,693)</u>
	籌資活動之現金流量		
C01200	發行可轉換公司債	152,250	-
C00100	短期借款增加	36,590	-
C03100	存入保證金減少	(87)	(41)
C04500	支付母公司業主股利	(163,013)	(54,338)
C05800	非控制權益增加	<u>5,734</u>	<u>5,521</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入（出）	<u>31,474</u>	<u>(48,858)</u>
DDDD	匯率變動之影響	<u>3,593</u>	<u>13,291</u>
EEEE	現金及約當現金增加（減少）數	313,702	(3,287)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>917,012</u>	<u>721,949</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,230,714</u>	<u>\$ 718,662</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 11 月 5 日核閱報告）

董事長：



經理人：



會計主管：



科嘉（開曼）股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

科嘉（開曼）股份有限公司（母公司，母公司及由母公司所控制個體以下簡稱「合併公司」）於 98 年 8 月 17 日設立於英屬開曼群島，主要係為向台灣證券交易所股份有限公司申請股票上市進行組織架構重組而設立，重組後母公司成為所有合併個體之控股公司，母公司於 98 年 12 月設立台灣分公司。母公司於 100 年 11 月 10 日經中華民國金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）證券期貨局核准股票上市，並於 100 年 12 月 26 日正式掛牌。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 104 年 11 月 5 日經母公司董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- （一）首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。

依據金管會發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會（IASB）發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但尚未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

四、重大會計政策之彙總說明

(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及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一及附表六。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 103 年度合併財務報告相同。

1. 金融工具

可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積—發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積—發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 103 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,177	\$ 845	\$ 1,128
銀行支票及活期存款	1,007,991	685,612	539,117
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	221,546	230,555	178,417
	<u>\$ 1,230,714</u>	<u>\$ 917,012</u>	<u>\$ 718,662</u>

銀行活期存款及原始到期日在 3 個月內之銀行定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
銀行活期存款	0.05%~0.39%	0.05%~0.35%	0.05%~0.39%
原始到期日在 3 個月內之銀行定期存款	0.85%~4.89%	0.85%~3.70%	0.85%~3.05%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
<u>持有供交易之金融資產</u>			
非衍生金融資產			
—國內上市（櫃）			
股票	<u>\$ 4,509</u>	<u>\$ 7,033</u>	<u>\$ 15,881</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
衍生工具（未指定避險）			
—贖賣回權（附註十八）	<u>\$ 630</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
<u>應收票據</u>	<u>\$ 181</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 161</u>
<u>應收帳款</u>	<u>\$ 675,458</u>	<u>\$ 724,209</u>	<u>\$ 757,628</u>
<u>其他應收款</u>			
應收利息	\$ 460	\$ 381	\$ 391
其 他	<u>245</u>	<u>3,260</u>	<u>1,108</u>
	<u>\$ 705</u>	<u>\$ 3,641</u>	<u>\$ 1,499</u>

合併公司對貨物銷售之平均授信期間為 90 至 120 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠紀錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
未逾期	\$ 669,411	\$ 704,262	\$ 753,117
1~60 天	5,910	19,947	4,465
61~90 天	74	-	46
91~120 天	52	-	-
121~180 天	<u>11</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 675,458</u>	<u>\$ 724,209</u>	<u>\$ 757,628</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
1~60 天	\$ 5,910	\$ 19,947	\$ 4,465
61~90 天	74	-	46
91~120 天	52	-	-
121~180 天	11	-	-
	<u>\$ 6,047</u>	<u>\$ 19,947</u>	<u>\$ 4,511</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額。

九、存 貨

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
原 物 料	\$ 55,044	\$ 79,618	\$ 85,656
在 製 品	27,795	32,086	26,493
製 成 品	39,896	53,513	34,501
	<u>\$ 122,735</u>	<u>\$ 165,217</u>	<u>\$ 146,650</u>

104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本為 383,838 仟元。104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本為 1,024,305 仟元，其中包含存貨跌價及呆滯損失 1,727 仟元。103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本為 387,866 仟元，其中包含存貨跌價及呆滯損失 839 仟元。103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本為 1,105,240 仟元，其中包含存貨跌價及呆滯損失 4,769 仟元。

十、其他流動資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
預付款項	\$ 37,430	\$ 29,484	\$ 26,697
受限制存款（附註三一）	10,246	31,517	24,568
預付租賃款（附註十五）	1,197	1,198	1,145
其 他	1,682	1,327	1,289
	<u>\$ 50,555</u>	<u>\$ 63,526</u>	<u>\$ 53,699</u>

受限制存款係大陸地區銀行存款稅局專戶及進口原物料關稅之擔保。

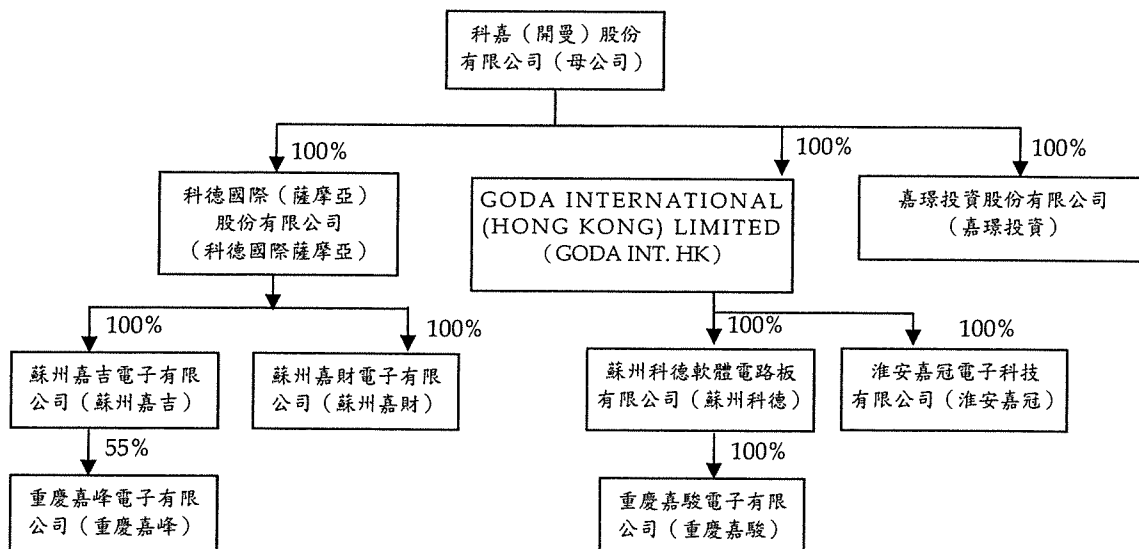
十一、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權 %		
			104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
科嘉（開曼）股份有限公司	科德國際（薩摩亞）股份有限公司	一般投資	100	100	100
	GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	一般投資	100	100	100
科德國際（薩摩亞）股份有限公司	嘉環投資股份有限公司	一般投資	100	100	100
	蘇州嘉財電子有限公司	軟體電路板等之製造及銷售	100	100	100
	蘇州嘉吉電子有限公司	軟體電路板等之製造及銷售	100	100	100
GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	蘇州科德軟體電路板有限公司	軟體電路板等之製造及銷售	100	100	100
	淮安嘉冠電子科技有限公司	軟體電路板等之製造及銷售	100	100	100
蘇州科德軟體電路板有限公司	重慶嘉駿電子有限公司	軟體電路板等之製造及銷售	100	100	100
蘇州嘉吉電子有限公司	重慶嘉峰電子有限公司	硅膠按鍵之製造及銷售	55	55	55

截至 104 年 9 月 30 日止合併公司之投資關係及持股比例如下所示：



十二、採用權益法之投資

個別不重大之關聯企業 非上市（櫃）公司	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
百傑電子科技股份有限公司	\$ 51,886	\$ 56,110	\$ 55,554

個別不重大之關聯企業彙總資訊：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
本期淨利	\$ 1,432	\$ 1,927	\$ 2,176	\$ 4,515

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益係按未經會計師核閱之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十三、不動產、廠房及設備

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
自有土地	\$ 83,771	\$ 83,771	\$ 83,771
建築物	260,392	257,106	254,006
機器設備	229,604	230,637	235,817
儀器設備	14,670	17,708	18,505
運輸及其他設備	10,826	12,803	13,067
租賃改良物	30,725	33,840	33,345
未完工程及待驗設備	3,644	902	-
	<u>\$ 633,632</u>	<u>\$ 636,767</u>	<u>\$ 638,511</u>

	未完工程及																															
	自 有 土 地 建 築 物 機 器 設 備 儀 器 設 備 運 輸 及 其 他 設 備 租 賃 改 良 物 待 驗 設 備 合 計																															
成 本																																
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$	83,771			\$	516,660		\$	555,195		\$	75,602		\$	38,638		\$	39,614		\$	902		\$	1,310,382								
增 添	-				-	21,431		-	29,945		-	1,718		-	771		-	3,586		-	57,451		-									
處 分	-				-	(14,156)		-	(275)		-	(885)		-	(15,316)		-	(887)		-	(907)		-									
重 分 類	-				-	863		-	(150)		-	174		-	(887)		-	(907)		-	(907)		-									
淨 兌 換 差 額	-				-	(231)		-	(624)		-	(44)		-	(31)		-	(20)		-	(43)		-									
104 年 9 月 30 日 餘 額		<u>83,771</u>				<u>538,723</u>			<u>570,210</u>			<u>77,001</u>			<u>38,667</u>			<u>39,594</u>			<u>3,644</u>											
累 計 折 舊 及 減 損																																
104 年 1 月 1 日 餘 額	-				-	(259,554)		-	(324,558)		-	(57,894)		-	(25,835)		-	(5,774)		-	(673,615)		-									
處 分	-				-	-		-	12,643		-	246		-	732		-	-		-	13,621		-									
折 舊 費 用	-				-	(18,626)		-	(28,605)		-	(4,641)		-	(2,714)		-	(3,048)		-	(57,634)		-									
重 分 類	-				-	-		-	6		-	(6)		-	-		-	-		-	-		-									
淨 兌 換 差 額	-				-	(151)		-	(92)		-	(42)		-	(18)		-	(47)		-	(350)		-									
104 年 9 月 30 日 餘 額	-				-	(278,331)		-	(340,606)		-	(62,331)		-	(27,841)		-	(8,869)		-	(717,978)		-									
104 年 9 月 30 日 淨 額		<u>\$ 83,771</u>				<u>\$ 260,392</u>			<u>\$ 229,604</u>			<u>\$ 14,670</u>			<u>\$ 10,826</u>			<u>\$ 30,725</u>			<u>\$ 3,644</u>											
成 本																																
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$	83,771			\$	483,975		\$	492,456		\$	71,387		\$	34,849		\$	36,919		\$	2,419		\$	1,205,776								
增 添	-				-	1,301		-	35,482		-	1,210		-	2,333		-	595		-	44,723		-									
處 分	-				-	(4,552)		-	(608)		-	(593)		-	(593)		-	-		-	(5,753)		-									
重 分 類	-				-	6,245		-	-		-	-		-	(6,245)		-	-		-	-		-									
淨 兌 換 差 額	-				-	4,276		-	4,806		-	693		-	505		-	364		-	10,668		-									
103 年 9 月 30 日 餘 額		<u>83,771</u>				<u>495,797</u>			<u>528,192</u>			<u>72,682</u>			<u>37,094</u>			<u>37,878</u>			<u>1,255,414</u>											
累 計 折 舊																																
103 年 1 月 1 日 餘 額	-				-	(217,950)		-	(262,027)		-	(49,454)		-	(21,338)		-	(1,576)		-	(552,345)		-									
處 分	-				-	-		-	2,303		-	454		-	534		-	-		-	3,291		-									
折 舊 費 用	-				-	(21,552)		-	(29,796)		-	(4,647)		-	(2,817)		-	(2,914)		-	(61,726)		-									
淨 兌 換 差 額	-				-	(2,289)		-	(2,855)		-	(530)		-	(406)		-	(43)		-	(6,123)		-									
103 年 9 月 30 日 餘 額	-				-	(241,791)		-	(292,375)		-	(54,177)		-	(24,027)		-	(4,533)		-	(616,903)		-									
103 年 9 月 30 日 淨 額		<u>\$ 83,771</u>				<u>\$ 254,006</u>			<u>\$ 235,817</u>			<u>\$ 18,505</u>			<u>\$ 13,067</u>			<u>\$ 33,345</u>			<u>\$ 638,511</u>											

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
主 建 築	20 至 50 年
裝潢工程	3 至 10 年
機器設備	5 至 10 年
儀器設備	3 至 10 年
運輸及其他設備	5 至 10 年
租賃改良物	2 至 10 年

十四、其他無形資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
電腦軟體	\$ 6,411	\$ 7,615	\$ 7,601
專 利 權	14	20	22
	<u>\$ 6,425</u>	<u>\$ 7,635</u>	<u>\$ 7,623</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

合併公司其他無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	1 至 10 年
專 利 權	1 至 9 年

十五、長期預付租賃款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>土地使用權</u>			
流動（帳列其他流動資產）	\$ 1,197	\$ 1,198	\$ 1,145
非 流 動	45,058	45,979	44,249
	<u>\$ 46,255</u>	<u>\$ 47,177</u>	<u>\$ 45,394</u>

十六、其他非流動資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
預付設備款	\$ 8,551	\$ 8,281	\$ 8,569
存出保證金（附註二七）	4,681	3,862	3,622
	<u>\$ 13,232</u>	<u>\$ 12,143</u>	<u>\$ 12,191</u>

十七、短期借款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
無擔保短期借款	<u>\$ 131,720</u>	<u>\$ 95,130</u>	<u>\$ 52,325</u>
利率區間	0.90%~1.19%	0.90%~1.16%	1.16%

十八、應付公司債

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
國內有擔保可轉換公司債	<u>\$ 141,634</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

母公司於 104 年 6 月 9 日依面額公開發行 3 年期國內第一次有擔保轉換公司債 150,000 仟元，票面年利率為 0%，依票面金額之 101.5% 發行，計 152,250 仟元，到期日為 107 年 6 月 9 日。債券持有人得於本轉換公司債發行日後滿 1 個月之翌日起（104 年 7 月 10 日）至到期日（107 年 6 月 9 日）轉換為母公司普通股，發行時轉換價格為 44.7 元。母公司 103 年度現金股利除息基準日調降轉換價格為 41.6 元。自 104 年 7 月 10 日至 107 年 4 月 29 日止，若母公司普通股收盤價格連續 30 個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格達 30% 或流通在外之債券餘額低於原發行總面額之 10%，母公司得按債券面額以現金贖回。本轉換公司債以 106 年 6 月 9 日（發行滿 2 年之日）為債券持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，債券持有人得於該日之前 30 日前以書面通知母公司股務代理機構，要求母公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債以現金贖回，滿 2 年為債券面額之 101.0025%。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積—可轉換公司債認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 2.14%。

發行價款（減除交易成本 4,203 仟元）	\$148,047
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 135 仟元）	(6,915)
贖賣回權價值	(435)
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 4,068 仟元）	140,697
以有效利率 2.14% 計算之利息	937
104 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$141,634</u>

十九、其他應付款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 78,249	\$ 86,142	\$ 64,168
應付職工獎勵及福利金	73,579	71,853	68,001
應付員工及董事紅利	15,730	20,600	14,025
應付設備款	10,271	3,125	6,450
應付休假給付	5,129	4,752	5,071
其 他	87,073	80,217	97,987
	<u>\$ 270,031</u>	<u>\$ 266,689</u>	<u>\$ 255,702</u>

二十、負債準備

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
退貨及折讓—流動	<u>\$ 11,507</u>	<u>\$ 10,131</u>	<u>\$ 9,421</u>

退貨及折讓之負債準備係依管理階層之判斷及已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售時認列為營業收入之減項。

二一、退職後福利計畫

母公司之台灣分公司及嘉環投資所適用中華民國「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於大陸地區之各子公司之員工，係屬大陸地區政府營運之退休福利計畫成員。各子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。

合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

合併公司依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列成本及費用總額如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
營業成本	<u>\$ 4,386</u>	<u>\$ 4,589</u>	<u>\$ 13,970</u>	<u>\$ 12,193</u>
營業費用	<u>\$ 1,644</u>	<u>\$ 1,346</u>	<u>\$ 4,584</u>	<u>\$ 3,964</u>

科德國際薩摩亞及 GODA INT. HK 未訂定員工退休辦法。

二二、權益

(一) 普通股股本

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
額定股數(仟股)	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
額定股本	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>54,338</u>	<u>54,338</u>	<u>54,338</u>
已發行股本	<u>\$ 543,375</u>	<u>\$ 543,375</u>	<u>\$ 543,375</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	<u>\$ 801,497</u>	<u>\$ 801,497</u>	<u>\$ 801,497</u>
<u>不得作為任何用途</u>			
可轉換公司債認股權	<u>\$ 6,915</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

股票發行溢價此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

母公司於 98 年 12 月 31 日進行組織重組時，以 30,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，與各子公司之原始投資人進行換股，各子公司之股東權益項目中與資產負債相關之科目（如累積換算調整數）按原金額轉列，餘超過前述股本者貸記資本公積。

(三) 保留盈餘及股利政策

母公司章程規定，母公司年度總決算如有盈餘時，應依據下列順序分派或使用之：

1. 提撥應繳納之所得稅款；
2. 彌補以前年度之虧損；
3. 提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定公積已達本公司之實收資本額時，不在此限；

4. 依據上市法令規定提撥特別盈餘公積；
5. 最多百分之五保留作為董事紅利，並以現金方式發放；
6. 百分之三至百之十之間保留作為員工紅利，員工紅利之分派得以現金及（或）股票方式發放，如以股票方式發放時，分派對象得包括符合一定條件之關係企業員工，該一定條件授權由董事會訂定之；及
7. 可供分配盈餘（即其餘盈餘部分加計前期累計未分配盈餘）得經董事會提議股東紅利分派案，送請股東常會依據上市法令通過，惟股東紅利金額不得低於年度總決算盈餘扣除上述 1.至 6. 項規定金額後之百分之十，股東紅利之分派得以現金及（或）股票方式發放，且現金紅利分派之比例不得低於股東紅利總金額之百分之十。

依 104 年 5 月中華民國公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。母公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監事酬勞於 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註二四之(三)員工福利費用。

母公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

母公司股東會分別於 104 年 6 月 23 日及 103 年 6 月 18 日決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案，列示如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 23,264	\$ 5,474		
現金股利	163,013	54,338	\$ 3.0	\$ 1.0

(四) 非控制權益

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 11,038	\$ 8,968
歸屬於非控制權益之份額		
子公司重慶嘉峰現金增資	5,734	5,521
本期淨損	(5,222)	(3,278)
國外營運機構財務報表 換算之差額	(<u>2</u>)	<u>106</u>
期末餘額	<u>\$ 11,548</u>	<u>\$ 11,317</u>

二三、部分現金交易

合併公司於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列部分現金交易之投資活動：

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
支付部分現金購置不動產、廠房及設備		
購置不動產、廠房及設備	\$ 57,451	\$ 44,723
預付設備款淨變動	270	(3,028)
應付設備款淨變動	(<u>7,146</u>)	<u>1,829</u>
支付現金	<u>\$ 50,575</u>	<u>\$ 43,524</u>

二四、淨利

(一) 折舊及攤銷費用

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 15,222	\$ 16,800	\$ 47,052	\$ 51,058
營業費用	3,410	3,414	10,429	10,516
營業外收入及支出				
一什項支出	<u>51</u>	<u>101</u>	<u>153</u>	<u>152</u>
	<u>\$ 18,683</u>	<u>\$ 20,315</u>	<u>\$ 57,634</u>	<u>\$ 61,726</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,252	\$ 5,795	\$ 19,826	\$ 19,792
營業費用	<u>423</u>	<u>589</u>	<u>1,352</u>	<u>1,705</u>
	<u>\$ 7,675</u>	<u>\$ 6,384</u>	<u>\$ 21,178</u>	<u>\$ 21,497</u>

(二) 其他收益及費損淨額

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備淨損	(\$ <u>7</u>)	(\$ <u>10</u>)	(\$ <u>1,383</u>)	(\$ <u>336</u>)

(三) 員工福利費用

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註二一)				
確定提撥計畫	\$ 6,030	\$ 5,935	\$ 18,554	\$ 16,157
其他員工福利	<u>165,386</u>	<u>153,016</u>	<u>459,941</u>	<u>450,078</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 171,416</u>	<u>\$ 158,951</u>	<u>\$ 478,495</u>	<u>\$ 466,235</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 135,469	\$ 122,090	\$ 364,131	\$ 359,440
營業費用	<u>35,947</u>	<u>36,861</u>	<u>114,364</u>	<u>106,795</u>
	<u>\$ 171,416</u>	<u>\$ 158,951</u>	<u>\$ 478,495</u>	<u>\$ 466,235</u>

中華民國公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞。母公司預計配合上述法規修正員工酬勞分派政策。

母公司 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對於應付員工紅利及董事紅利係以未來可能發放之金額為基礎，分別按母公司純益（已扣除員工紅利及董事紅利之金額）扣除百分之十法定公積後之 8.306% 及 1.745% 計算。

母公司 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對於應付員工紅利及董事紅利係以未來可能發放之金額為基礎，分別按母公司純益（已扣除員工紅利及董事紅利之金額）扣除百分之十法定公積後之 8.025% 及 1.354% 計算。

年度終了後，年度合併財務報表通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報表通過發布日後，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價考量除權除息之影響。

母公司分別於 104 年 6 月 23 日及 103 年 6 月 18 日股東會決議配發 103 及 102 年度員工紅利及董事紅利列示如下：

	103年度	102年度
	現金紅利	現金紅利
員工紅利	\$ 17,000	\$ 4,200
董事紅利	3,600	1,800

股東會決議配發之員工紅利及董事紅利與 103 及 102 年度財務報表認列金額並無差異。

有關母公司股東會決議之盈餘分配案暨員工紅利及董事紅利資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 外幣兌換損益

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 98,853	\$ 13,253	\$ 121,328	\$ 32,880
外幣兌換損失總額	(63,367)	(10,712)	(81,798)	(28,340)
淨利益	<u>\$ 35,486</u>	<u>\$ 2,541</u>	<u>\$ 39,530</u>	<u>\$ 4,540</u>

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 24,248	\$ 28,259	\$ 56,885	\$ 61,597
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	(1,632)	1,026
	<u>24,248</u>	<u>28,259</u>	<u>55,253</u>	<u>62,623</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>9,708</u>	<u>8,370</u>	<u>5,864</u>	<u>8,684</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 33,956</u>	<u>\$ 36,629</u>	<u>\$ 61,117</u>	<u>\$ 71,307</u>

母公司（不含台灣分公司）及科德國際薩摩亞依法免納所得稅。

(二) 所得稅核定情形

台灣分公司之營利事業所得稅申報截至 102 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

嘉環投資之營利事業所得稅申報截至 102 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

淨 利	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
歸屬於母公司業主之淨利	<u>\$ 68,398</u>	<u>\$ 78,554</u>	<u>\$ 171,888</u>	<u>\$ 166,155</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 68,398	\$ 78,554	\$ 171,888	\$ 166,155
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債稅後利息	<u>754</u>	<u>-</u>	<u>937</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 69,152</u>	<u>\$ 78,554</u>	<u>\$ 172,825</u>	<u>\$ 166,155</u>

股 數

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	54,338	54,338	54,338	54,338
具稀釋作用潛在普通股之影響				
轉換公司債	3,481	-	1,450	-
員工紅利	<u>405</u>	<u>294</u>	<u>753</u>	<u>389</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>58,224</u>	<u>54,632</u>	<u>56,541</u>	<u>54,727</u>

單位：仟股

若母公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二七、營業租賃協議

營業租賃係承租廠房及員工宿舍，租賃期間為 5 至 10 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃廠房及員工宿舍並無優惠承購權。

截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 2,332 仟元、2,353 仟元及 2,253 仟元。

認列為費用之租賃給付如下：

104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
<u>\$ 2,255</u>	<u>\$ 2,373</u>	<u>\$ 6,912</u>	<u>\$ 7,096</u>

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
1 年內	\$ 8,807	\$ 7,395	\$ 7,513
超過 1 年但不超過 5 年	23,810	22,973	22,712
超過 5 年	10,651	13,277	13,573
	<u>\$ 43,268</u>	<u>\$ 43,645</u>	<u>\$ 43,798</u>

二八、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

二九、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

除下列揭露外，非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

104 年 9 月 30 日

	帳面金額	公 第 1 等級	允 第 2 等級	價 第 3 等級	值 合 計
<u>金融負債</u>					
以攤銷後成本衡量之金融負債：					
－可轉換公司債	<u>\$141,634</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$145,680</u>	<u>\$145,680</u>

上述第 3 等級之公允價值衡量，係依二元數可轉債評價模式決定。其中第 3 等級公允價值衡量所採用之重大不可觀察輸入值為股價波動度。

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

104 年 9 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍				
生金融資產				
－權益投資	\$ 4,509	\$ -	\$ -	\$ 4,509
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 630	\$ 630

103 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍				
生金融資產				
－權益投資	\$ 7,033	\$ -	\$ -	\$ 7,033

103 年 9 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍				
生金融資產				
－權益投資	\$ 15,881	\$ -	\$ -	\$ 15,881

104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	透過損益按公允 價值衡量之金融負債 － 衍 生 工 具
期初餘額	\$ -
可轉換公司債發行日贖賣回權價值	435
認列於損益	195
期末餘額	\$ 630

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

衍生工具－債券贖賣回權係採用二元數可轉債評價模式估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為股價波動度。當股價波動度增加，該等衍生工具公允價值將會增加。

(二) 金融工具之種類

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值			
衡量			
持有供交易	\$ 4,509	\$ 7,033	\$ 15,881
放款及應收款（註 1）	1,919,802	1,677,571	1,502,518
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值			
衡量			
持有供交易	630	-	-
以攤銷後成本衡量（註 2）	483,749	303,110	291,514

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、應收退稅款及受限制存款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付帳款、部分其他應付款及應付公司債等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收款項、其他金融資產及應付款項等。合併公司之財務管理部門藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日重大非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三二。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當個體功能性貨幣對各攸關資產負債表日流通在外之外幣匯率增加及減少 0.1% 時，合併公司之敏感度分析。0.1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表係表示當個體功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 0.1% 時，將使稅前淨利或權益變動之金額；當個體功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 0.1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為反向之同等金額。

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
損益增（減）	(\$ 747)	(\$ 604)	(\$ 147)	(\$ 162)

以上主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元及人民幣計價之銀行存款及應收、應付款項。

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 228,388	\$ 261,744	\$ 202,692
—金融負債	273,354	95,130	52,325
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,007,982	685,603	539,108

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而定。對於浮動利率之資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於報導期間皆流通在外。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 25 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 1,890 仟元，主要係因合併公司之活期存款利率風險之暴險。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 1,011 仟元，主要係因合併公司之活期存款利率風險之暴險。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 10%，104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因持有供交易投資公允價值上升而增加／減少 451 仟元及 1,588 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司使用可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司大客戶，截至104年9月30日暨103年12月31日及9月30日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為92%、95%及95%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。

合併公司透過維持足夠銀行存款及銀行融資額度並持續監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合達到管理流動性風險之目的。截至104年9月30日暨103年12月31日及9月30日止，合併公司尚未動用之短期銀行融資額度分別為285,006仟元、285,390仟元及312,369仟元。

下表係合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘到期分析，係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

104年9月30日

	加權平均有 效利率(%)	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月 至1年	1至5年
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	-	\$ 87,073	\$ 113,051	\$ 10,271	\$ 150,000
固定利率工具	1.07	\$ -	\$ 131,720	\$ -	\$ -

103年12月31日

	加權平均有 效利率(%)	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月 至1年	1至5年
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	-	\$ 80,217	\$ 124,638	\$ 3,125	\$ -
固定利率工具	1.05	\$ -	\$ 95,130	\$ -	\$ -

103 年 9 月 30 日

	加權平均有 效利率(%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	-	\$ 97,987	\$ 134,752	\$ 6,450	\$ -
固定利率工具	1.16	\$ 52,325	\$ -	\$ -	\$ -

三十、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 母 子 公 司 之 關 係
<u>關聯企業</u>	
百傑電子科技股份有限公司（百傑電子）	採權益法之被投資公司
<u>其他關係人</u>	
吳江信萬電子塑膠有限公司（吳江信萬）	實質關係人

合併公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。對關係人之相關交易條件係分別議定。

合併公司關係人交易如下：

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 40,737	\$ 52,464	\$ 118,101	\$ 163,941

(三) 研究發展費用－物料消耗

關 係 人 類 別	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 51	\$ -	\$ 66	\$ 135

(四) 應付關係人款項

關 係 人 類 別	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
關聯企業	\$ 33,644	\$ 38,025	\$ 30,262
其他關係人	-	-	10
	\$ 33,644	\$ 38,025	\$ 30,272

(五) 主要管理階層薪酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 7,976	\$ 7,816	\$ 21,479	\$ 21,321
退職後福利	118	113	359	339
	<u>\$ 8,094</u>	<u>\$ 7,929</u>	<u>\$ 21,838</u>	<u>\$ 21,660</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供作為發行可轉換公司債、融資額度及進口原物料關稅之擔保品：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 124,785	\$ 126,059	\$ 126,484
受限制存款（帳列其他流動資產）	6,833	31,180	24,266
	<u>\$ 131,618</u>	<u>\$ 157,239</u>	<u>\$ 150,750</u>

三二、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：新台幣仟元，外幣仟元

104年9月30日

	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 27,688	32.930 (美 元：新台幣)	\$ 911,770
美 元	23,772	6.3613 (美 元：人民幣)	782,806
人 民 幣	16,543	5.1766 (人民幣：新台幣)	85,637
人 民 幣	14,323	0.1572 (人民幣：美 元)	74,169
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	22,468	32.930 (美 元：新台幣)	739,861
美 元	6,313	6.3613 (美 元：人民幣)	207,879
人 民 幣	2,384	5.1766 (人民幣：新台幣)	12,338

103 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	17,853	31.710 (美 元：新台幣)		\$	566,112		
美 元		20,642	6.1224 (美 元：人民幣)			654,552		
人 民 幣		15,595	5.1790 (人民幣：新台幣)			80,768		
人 民 幣		13,932	0.1633 (人民幣：美 元)			72,159		

金 融 負 債

貨幣性項目

美 元		16,046	31.710 (美 元：新台幣)			508,814		
美 元		4,831	6.1224 (美 元：人民幣)			153,193		

103 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	17,198	30.475 (美 元：新台幣)		\$	524,102		
美 元		24,782	6.1539 (美 元：人民幣)			755,222		
人 民 幣		18,822	4.9521 (人民幣：新台幣)			93,210		
人 民 幣		13,837	0.1625 (人民幣：美 元)			68,523		

金 融 負 債

貨幣性項目

美 元		17,173	30.475 (美 元：新台幣)			523,347		
美 元		4,999	6.1539 (美 元：人民幣)			152,331		

合併公司主要承擔美元及人民幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣未實現兌換（損）益如下：

104年7月1日至9月30日				103年7月1日至9月30日			
外	幣	匯	率	未實現淨兌換（損）益	匯	率	未實現淨兌換（損）益
美 元		32.930 (美元/新台幣)		\$ 2,224	30.475 (美元/新台幣)		(\$ 410)
美 元		6.3613 (美元/人民幣)		(\$ 2,446)	6.1539 (美元/人民幣)		(\$ 212)
人 民 幣		5.1766 (人民幣/新台幣)		\$ 914	4.9521 (人民幣/新台幣)		\$ 922
人 民 幣		0.1572 (人民幣/美元)		\$ 370	0.1625 (人民幣/美元)		\$ 393

104年1月1日至9月30日			103年1月1日至9月30日		
外	幣	匯 率	未實現淨兌 換 (損) 益	匯 率	未實現淨兌 換 (損) 益
美	元	32.930 (美元/新台幣)	<u>\$ 2,074</u>	30.475 (美元/新台幣)	<u>\$ 799</u>
美	元	6.3613 (美元/人民幣)	<u>(\$ 2,685)</u>	6.1539 (美元/人民幣)	<u>(\$ 1,145)</u>
人	民 幣	5.1766 (人民幣/新台幣)	<u>\$ 1,414</u>	4.9521 (人民幣/新台幣)	<u>\$ 1,891</u>
人	民 幣	0.1572 (人民幣/美元)	<u>\$ 428</u>	0.1625 (人民幣/美元)	<u>\$ 393</u>

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司及關聯企業)：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：附註七、十八及二九。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表九。
11. 被投資公司資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：

附表八。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

附表八。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三四、部門資訊

合併公司主要從事軟體電路板等之製造及銷售，其應報導部門為單一營運部門。

科泰（開曼）股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元，外幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額 (註四)	期末餘額 (註四)	實際動支金額 (註五)	利率區間	資金貸與性質 金必要	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵撥備金額	擔保名稱	品價值	對個別對象 資金貸與餘額 (註一)	資金貸與總限額 (註二)
0	科泰（開曼）股份有限公司	GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED 科泰國際（薩摩亞）股份有限公司	應收關係人款項	是	\$ 82,325 (USD 2,500)	\$ 82,325 (USD 2,500)	\$ 82,325 (USD 2,500)	2.896%	有短期融通資金必要	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 206,428 (USD 6,269) (註一)	\$ 412,857 (USD 12,537) (註二)
1	科泰國際（薩摩亞）股份有限公司	科泰國際（薩摩亞）股份有限公司	應收關係人款項	是	\$ 82,325 (USD 2,500)	\$ 82,325 (USD 2,500)	\$ 82,325 (USD 2,500)	2.896%	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	\$ 206,428 (USD 6,269) (註一)	\$ 412,857 (USD 12,537) (註二)
2	GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	蘇州科德軟體電路板有限公司 淮安嘉冠電子科技有限	應收關係人款項	是	\$ 82,325 (USD 2,500)	\$ 82,325 (USD 2,500)	\$ 82,325 (USD 2,500)	5.35%	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	\$ 20,642,829 (USD 626,870) (註三)	\$ 20,642,829 (USD 626,870) (註三)
				是	\$ 82,325 (USD 2,500)	\$ 82,325 (USD 2,500)	\$ 82,325 (USD 2,500)	5.35%	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	\$ 20,642,829 (USD 626,870) (註三)	\$ 20,642,829 (USD 626,870) (註三)
				是	\$ 16,465 (USD 500)	-	-	5.75%	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	\$ 20,642,829 (USD 626,870) (註三)	\$ 20,642,829 (USD 626,870) (註三)

註一：母公司對單一對象資金貸與限額以不超過母公司淨值之 10% 為限。

註二：母公司資金貸與他人總限額以不超過母公司淨值之 25% 為限，惟因短期融通資金必要而將資金貸與他人之總額，以不超過母公司淨值之 20% 為限。

註三：母公司直接或間接持有百分之百之海外子公司間，對單一對象及資金貸與他人總限額以不超過母公司淨值之 10 倍為限。

註四：本期最高餘額及期末餘額係董事會通過之額度。

註五：實際動支金額於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

科嘉（開曼）股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，外幣仟元

附表二

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額 (註一)	本期最高背書保證餘額 (註三)	期末背書保證餘額 (註三)	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	背書最高限額 (註一)	證額 (註四)	屬母子公司對背書保證 (註四)	屬子公司對背書保證 (註四)	屬對大陸地區背書保證 (註四)
		公司名稱	關係											
0	科嘉（開曼）股份有限公司	科德國際（薩摩亞）股份有限公司	子公司	\$ 412,857 (USD 12,537)	\$ 98,790 (USD 3,000) (註二)	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 825,713 (USD 25,075)	Y	Y	-	-
		GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	子公司	412,857 (USD 12,537)	98,790 (USD 3,000) (註二)	-	-	-	-	825,713 (USD 25,075)	Y	Y	-	-

註一：母公司為他人背書保證總額以不超過母公司淨值之 40%，對單一企業之背書保證限額不得超過母公司淨值之 20%。

註二：由母公司所申請之額度由科德國際（薩摩亞）股份有限公司及 GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED 共同使用。

註三：本期最高餘額及期末餘額係董事會通過之額度。

註四：屬上市公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

科嘉（開曼）股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）

民國 104 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有公司	有價證券種類及名稱	與發行有價證券人之關係	帳列科目	期股數（仟股）	帳面金額	持股比例 %	公允價值	未備值	註
嘉環投資股份有限公司	股票 光聯科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	143	\$ 2,481	0.13	\$ 2,481		註一
	碩禾電子材料股份有限公司	—	"	4	2,028	0.01	2,028		註一

註一：股票公允價值係按 104 年 9 月 30 日之收盤價計算。

科嘉（開曼）股份有限公司及子公司

關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易			情 形		交易條件與一般交易不同之原因		應收（付）票據、帳款（註二）		備註
			進（銷）貨金	額	佔總進（銷）貨之比率 %	授 信 期 間	單 價	價 授 信 期 間	除	額 比	佔總應收（付）票據、帳款之 %	
科嘉（開曼）股份有限公司	蘇州嘉財電子有限公司	子公司	進	\$ 370,457	126.03	註一		註一	(\$ 184,412)	163.12	163.12	註三及四
蘇州嘉財電子有限公司	科嘉（開曼）股份有限公司	母公司	銷	(370,457)	26.74	註一		註一	184,412	27.29	27.29	註三及四
科嘉（開曼）股份有限公司	蘇州科德軟體電路板有限公司	子公司	進	204,706	69.64	註一		註一	(109,866)	97.18	97.18	註三及四
蘇州科德軟體電路板有限公司	科嘉（開曼）股份有限公司	母公司	銷	(204,706)	14.78	註一		註一	109,866	16.26	16.26	註三及四
科嘉（開曼）股份有限公司	蘇州嘉吉電子有限公司	子公司	進	153,810	52.32	註一		註一	(127,304)	112.61	112.61	註三及四
蘇州嘉吉電子有限公司	科嘉（開曼）股份有限公司	子公司	銷	(153,810)	11.10	註一		註一	127,304	18.84	18.84	註三及四
科嘉（開曼）股份有限公司	重慶嘉駿電子有限公司	子公司	進	175,084	59.56	註一		註一	(80,898)	71.56	71.56	註三及四
重慶嘉駿電子有限公司	科嘉（開曼）股份有限公司	母公司	銷	(175,084)	12.64	註一		註一	80,898	11.97	11.97	註三及四

註一：相關交易條件係分別議定。

註二：係進、銷貨產生之應收、付票據及帳款。

註三：係大陸被投資公司透過科嘉（開曼）股份有限公司台灣分公司以三角貿易型式出貨予客戶，而產生之進銷貨交易。

註四：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

科嘉（開曼）股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上者

民國104年9月30日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係人	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收應收額	關係人款項式	應收關係人款項後收金額	呆帳	列帳	備抵額
蘇州科德軟體電路板有限公司	科嘉（開曼）股份有限公司	母公司	\$109,866 (註一)	2.97	\$ -	-	-	\$ 19,193	\$	-	-
蘇州嘉吉電子有限公司	科嘉（開曼）股份有限公司	母公司	127,304 (註一)	2.50	-	-	-	15,332	-	-	-
蘇州嘉財電子有限公司	科嘉（開曼）股份有限公司	母公司	184,412 (註一)	2.99	-	-	-	-	-	-	-

註一：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

科嘉（開曼）股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區....等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元，外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額	期末股數（仟股）	比率（%）	持帳面金額	有被投資公司本期（損）益	本公司本期（損）益	認（損）益	列	備註
科嘉（開曼）股份有限公司	科德國際（薩摩亞）股份有限公司 GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	薩摩亞	一般投資	\$ 39,309 (USD 1,200)	1,200	100	\$ 1,019,238 (USD 30,952)	\$ 146,320 (USD 4,653)	\$ 145,640 (USD 4,632)	28,747 (USD 914)	益	註一、二及 三
嘉瑞投資股份有限公司	嘉瑞投資股份有限公司 百傑電子科技股份有限公司	香港 台灣 台灣	一般投資 一般投資 導電材料之製造及銷售	363,731 (USD 11,420) 100,000 62,648	11,420 10,000 3,200	100 100 20.25	795,824 (USD 24,167) 110,198 52,525	28,828 (USD 917) 3,010 10,290	28,828 (USD 917) (2,918) 2,084	28,747 (USD 914) (2,918) 2,084	益 益 益	註一、二及 四 註一、二及 五 註六

註一：係依照同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註二：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

註三：係認列投資收益 146,320 仟元減除未實現銷貨毛利 680 仟元。

註四：係認列投資收益 28,828 仟元減除未實現銷貨毛利 81 仟元。

註五：係認列投資損失 3,010 仟元減除已實現銷貨毛利 92 仟元。

註六：係依照同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註七：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

單位：新台幣仟元，外幣仟元

[illegible]

第六：第三地區公司係 GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED.

科嘉（開曼）股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元

編號	投資公司名稱	大陸被投資公司	交易類型	金額（註四）	占總進銷貨之比率（%）	交易條件		應收（付）票款金額（註三及四）	未實現損益（註四）	註備
						款	與一般交易之比較			
0	科嘉（開曼）股份有限公司	蘇州科德軟體電路板有限公司 淮安嘉冠電子科技有限公司 蘇州嘉吉電子有限公司 蘇州嘉財電子有限公司 重慶嘉駿電子有限公司	佣金收入	\$ 9,579	1	不定期結帳	雙方議定	\$ 4,771	\$ 528	註一
			進貨	204,706	70	不定期結帳	雙方議定	(109,866)	81	註二
			佣金收入	3,521	-	不定期結帳	雙方議定	5,425	406	註一
			進貨	87,775	30	不定期結帳	雙方議定	(45,017)	-	註二
			佣金收入	8,331	1	不定期結帳	雙方議定	17,089	609	註一
			進貨	153,810	52	不定期結帳	雙方議定	(127,304)	680	註二
			佣金收入	7,977	1	不定期結帳	雙方議定	15,207	1,328	註一
			進貨	370,457	126	不定期結帳	雙方議定	(184,412)	-	註二
			佣金收入	4,205	-	不定期結帳	雙方議定	8,664	1,010	註一
			進貨	175,084	60	不定期結帳	雙方議定	(80,898)	-	註二

註一：係由科嘉（開曼）股份有限公司台灣分公司提供相關勞務賺取佣金收入。

註二：係大陸被投資公司透過科嘉（開曼）股份有限公司台灣分公司以三角貿易型式出貨予客戶，而產生進貨交易。

註三：期末應收帳款係含代購業務產生之餘額。

註四：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

科嘉（開曼）股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九 單位：新台幣仟元

編 號 (註一)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係 (註二)	交 易 往 來 情 形		
				目 金 額 (註五)	交易條件 (註三)	佔合併總資產之比率% (註四)
0	科嘉（開曼）股份有限公司	科德國際（薩摩亞）股份有限公司 GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED 嘉環投資股份有限公司 蘇州科德軟體電路板有限公司 蘇州嘉吉電子有限公司 蘇州嘉財電子有限公司 淮安嘉冠電子科技有限公司	1 1 1 1 1 1	應收關係企業款項	—	3
				利息收入	\$ 82,795	—
				應收關係企業款項	453	—
				應收關係企業款項	82,795	3
				利息收入	661	—
				租金收入	450	—
				應收關係企業款項	4,771	—
				存 貨	81	—
				應付關係企業款項	109,866	4
				已實現佣金收入	9,579	1
				未實現佣金收入	528	—
				銷貨成本	204,706	15
				應收關係企業款項	17,089	1
				存 貨	680	—
				應付關係企業款項	127,304	4
				已實現佣金收入	8,331	1
				未實現佣金收入	609	—
				銷貨成本	153,810	11
			1	應收關係企業款項	15,207	1
				應付關係企業款項	184,412	6
				已實現佣金收入	7,977	1
				未實現佣金收入	1,328	—
				銷貨成本	370,457	27
				應收關係企業款項	5,425	—
				應付關係企業款項	45,017	2
				已實現佣金收入	3,521	—
				未實現佣金收入	406	—
				銷貨成本	87,775	6

(接次頁)

(承前頁)

編 (註一)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註二)	交 易 目 的	往 來 金 額 (註五)	交 易 條 件 (註三)	情 形 佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (註四)
1	科德國際(薩摩亞)股份有限公司	重慶嘉駿電子有限公司	1	應收關係企業款項	\$ 8,664	—	—
				應付關係企業款項	80,898	—	3
				已實現佣金收入	4,205	—	—
				未實現佣金收入	1,010	—	—
				銷貨成本	175,084	—	13
2	科德國際(薩摩亞)股份有限公司	科嘉(開曼)股份有限公司	2	應付關係企業款項	82,795	—	3
				利息費用	453	—	—
				應收關係企業款項	83,182	—	3
				利息收入	818	—	—
				應付關係企業款項	82,795	—	3
3	GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	蘇州科德軟體電路板有限公司	3	利息費用	661	—	—
				應收關係企業款項	83,182	—	3
				利息收入	1,234	—	—
				租金支出	450	—	—
				應收關係企業款項	109,866	—	4
4	嘉環投資股份有限公司 蘇州科德軟體電路板有限公司	蘇州科德軟體電路板有限公司	2	存貨	528	—	—
				應付關係企業款項	4,771	—	—
				銷貨收入	204,706	—	15
				銷貨成本	9,660	—	1
				應付關係企業款項	83,182	—	3
	GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	蘇州嘉吉電子有限公司	3	利息費用	1,234	—	—
				應收關係企業款項	741	—	—
				加工收入	2,597	—	—
				加工成本	1,416	—	—
				應收關係企業款項	4,001	—	—
	蘇州嘉財電子有限公司	蘇州嘉財電子有限公司	3	應付關係企業款項	92	—	—
				加工收入	10,814	—	1
				應收關係企業款項	235	—	—
				銷貨成本	402	—	—
				加工收入	401	—	—
	淮安嘉冠電子科技有限公司	重慶嘉駿電子有限公司	3	應收關係企業款項	123	—	—
				加工收入	737	—	—
				應收關係企業款項	—	—	—

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來 金額 (註五)	交易條件 (註三)	情形 佔合併總資產或 總資產之比率% (註四)
				科目	金額			
5	蘇州嘉吉電子有限公司	科嘉 (開曼) 股份有限公司	2	應收關係企業款項	\$ 127,304	-	-	4
				存貨	609	-	-	-
				應付關係企業款項	17,089	-	-	1
				銷貨收入	153,810	-	-	11
				銷貨成本	9,011	-	-	1
				應付關係企業款項	741	-	-	-
				加工收入	1,416	-	-	-
				加工成本	2,597	-	-	-
				應付關係企業款項	290	-	-	-
				銷貨成本	562	-	-	-
6	蘇州嘉財電子有限公司	科嘉 (開曼) 股份有限公司	2	應收關係企業款項	184,412	-	-	6
				存貨	1,328	-	-	-
				應付關係企業款項	15,207	-	-	-
				銷貨收入	370,457	-	-	1
				銷貨成本	7,977	-	-	27
				應付關係企業款項	83,182	-	-	1
				利息費用	818	-	-	3
				應收關係企業款項	92	-	-	-
				應付關係企業款項	4,001	-	-	-
				加工成本	10,814	-	-	1
7	淮安嘉冠電子科技有限公司	科嘉 (開曼) 股份有限公司	2	應收關係企業款項	45,017	-	-	2
				存貨	406	-	-	-
				應付關係企業款項	5,425	-	-	-
				銷貨收入	87,775	-	-	6
				銷貨成本	3,521	-	-	-
				應收關係企業款項	235	-	-	-
				銷貨收入	402	-	-	-
				加工成本	401	-	-	-
				應收關係企業款項	290	-	-	-
				銷貨收入	562	-	-	-
		重慶嘉駿電子有限公司	3	應收關係企業款項	152	-	-	-
				銷貨收入	15	-	-	-
				應付關係企業款項	218	-	-	-
				銷貨收入	13	-	-	-
				銷貨成本	80	-	-	-
				加工成本		-	-	-
						-	-	-
						-	-	-
						-	-	-
						-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來			情形
					科目	金額 (註五)	交易條件 (註三)	佔合併總資產或 總資產之比率 % (註四)
8	重慶嘉駿電子有限公司		科嘉 (開曼) 股份有限公司	2	應收關係企業款項	\$ 80,898	—	3
					存貨	1,010	—	-
					應付關係企業款項	8,664	—	-
					銷貨收入	175,084	—	13
					銷貨成本	4,205	—	-
					應付關係企業款項	123	—	-
					加工成本	737	—	-
9	重慶嘉峰電子有限公司		蘇州科德軟體電路板有限公司	3	應收關係企業款項	15	—	-
					應付關係企業款項	152	—	-
			淮安嘉冠電子科技有限公司	3	銷貨收入	13	—	-
					銷貨成本	218	—	-
			重慶嘉峰電子有限公司	3	應付關係企業款項	2,962	—	-
					加工成本	4,926	—	-
			淮安嘉冠電子科技有限公司	3	加工收入	80	—	-
					應收關係企業款項	2,962	—	-
			重慶嘉駿電子有限公司	3	加工收入	4,926	—	-
					應收關係企業款項	4,926	—	-

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊編號如下：

1. 母公司為 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，其編號如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：與關係人相關交易條件分別議定。

註四：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以年底餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以年度累積金額佔合併總營收之方式計算。

註五：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。