

科嘉（開曼）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102及101年度

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、	關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4		-
五、	合併資產負債表	5		-
六、	合併綜合損益表	6~7		-
七、	合併權益變動表	8		-
八、	合併現金流量表	9~10		-
九、	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	13~21		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設之不确定性	21		五
	(六) 重要會計項目之說明	21~40		六~二六
	(七) 關係人交易	41~42		二七
	(八) 質押之資產	42		二八
	(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) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	42~43		二九
(十三)	附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	43~44, 54~57, 61~63		三十
	2. 轉投資事業相關資訊	43~44, 58		三十
	3. 大陸投資資訊	44, 59~60		三十
(十四)	部門資訊	44~45		三一
(十五)	首次採用國際財務報導準則	45~53		三二

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 102 年度（自 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 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告之公司與依國際會計準則第 27 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告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告。

特此聲明



公司名稱：科嘉（開曼）股份有限公司

負責人：林 志 峰



中 華 民 國 103 年 3 月 24 日

會計師查核報告

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 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達科嘉（開曼）股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

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 103 年 3 月 24 日

科嘉（開曼）股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 12 月 31 日暨民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年12月31日			101年12月31日			101年1月1日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$	721,949	31	\$	676,901	31	\$	483,441	23
1150	應收票據（附註四及七）		121	-		-	-		163	-
1170	應收帳款（附註四及七）		602,816	26		638,495	30		749,610	35
1180	應收帳款－關係人（附註四及二七）		-	-		2,694	-		2,448	-
1200	其他應收款（附註四及七）		387	-		770	-		1,949	-
1220	當期所得稅資產（附註四及二二）		3,076	-		1,448	-		-	-
130X	存貨（附註四、五及八）		131,681	6		141,574	7		152,698	7
1470	其他流動資產（附註九、十三及二八）		47,124	2		39,690	2		26,723	1
11XX	流動資產總計		1,507,154	65		1,501,572	70		1,417,032	66
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資（附註四及十）		57,439	3		62,648	3		-	-
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十一及二八）		653,431	28		552,230	26		636,825	30
1821	其他無形資產（附註四及十二）		7,692	-		8,389	-		4,615	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二二）		19,222	1		6,320	-		13,094	1
1985	長期預付租賃款（附註十三及二八）		44,634	2		26,613	1		28,473	1
1990	其他非流動資產（附註十四及二八）		15,083	1		1,572	-		37,018	2
15XX	非流動資產總計		797,501	35		657,772	30		720,025	34
1XXX	資 產 總 計		\$2,304,655	100		\$2,159,344	100		\$2,137,057	100
	流動負債									
2100	短期借款（附註十五）	\$	52,369	2	\$	-	-	\$	-	-
2170	應付帳款		83,602	4		67,356	3		73,010	4
2180	應付帳款－關係人（附註二七）		47,030	2		60,368	3		38,801	2
2200	其他應付款（附註十六）		254,550	11		230,349	11		257,492	12
2230	當期所得稅負債（附註四及二二）		7,440	-		16,525	1		20,807	1
2250	負債準備（附註四、五及十七）		10,242	1		2,910	-		-	-
2399	其他流動負債		543	-		880	-		1,021	-
21XX	流動負債總計		455,776	20		378,388	18		391,131	19
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債（附註四及二二）		60,085	2		68,321	3		46,377	2
2600	其他非流動負債		1,207	-		987	-		1,378	-
25XX	非流動負債總計		61,292	2		69,308	3		47,755	2
2XXX	負債總計		517,068	22		447,696	21		438,886	21
	歸屬於母公司業主之權益									
3110	普通股股本		543,375	23		472,500	22		472,500	22
3200	資本公積		801,497	35		801,497	37		801,497	37
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		72,820	3		51,351	2		29,857	1
3320	特別盈餘公積		58,189	3		58,189	3		58,189	3
3350	未分配盈餘		274,179	12		382,662	18		336,128	16
3300	保留盈餘總計		405,188	18		492,202	23		424,174	20
3400	其他權益		28,559	1		(54,551)	(3)		-	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益總計		1,778,619	77		1,711,648	79		1,698,171	79
36XX	非控制權益		8,968	1		-	-		-	-
3XXX	權益總計		1,787,587	78		1,711,648	79		1,698,171	79
	負債與權益總計		\$2,304,655	100		\$2,159,344	100		\$2,137,057	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



科嘉（開曼）股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四及二七）				
4100	銷貨收入	\$ 1,549,663	100	\$ 1,791,935	100
	營業成本（附註二七）				
5110	銷貨成本	<u>1,271,729</u>	<u>82</u>	<u>1,288,717</u>	<u>72</u>
5900	營業毛利	<u>277,934</u>	<u>18</u>	<u>503,218</u>	<u>28</u>
	營業費用（附註二七）				
6100	推銷費用	25,363	1	23,046	1
6200	管理費用	136,847	9	132,987	8
6300	研究發展費用	<u>46,359</u>	<u>3</u>	<u>41,933</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>208,569</u>	<u>13</u>	<u>197,966</u>	<u>11</u>
6500	其他收益及費損淨額（附註二一）	(<u>850</u>)	-	(<u>1,251</u>)	-
6900	營業淨利	<u>68,515</u>	<u>5</u>	<u>304,001</u>	<u>17</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	13,627	1	8,716	1
7110	租金收入	1,219	-	465	-
7190	其他收入	1,506	-	1,234	-
7060	採用權益法認列之關聯企業利益（損失）之份額	1,191	-	(1,376)	-
7510	利息費用	(302)	-	-	-
7630	淨外幣兌換損失（附註二一）	(12,551)	(1)	(11,547)	(1)
7590	什項支出	(<u>997</u>)	-	(<u>299</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>3,693</u>	-	(<u>2,807</u>)	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金	額 %	金	額 %
7900	稅前淨利	\$	72,208 5	\$	301,194 17
7950	所得稅費用(附註四及二二)		<u>19,490 1</u>		<u>91,416 5</u>
8200	淨 利		52,718 4		209,778 12
其他綜合損益					
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額		<u>83,276 5</u>	(	<u>54,551 3</u>)
8500	綜合損益總額	\$	<u>135,994 9</u>	\$	<u>155,227 9</u>
淨利歸屬於：					
8610	母公司業主	\$	54,736 3	\$	209,778 12
8620	非控制權益	(	<u>2,018 -</u>		<u>- -</u>
8600		\$	<u>52,718 3</u>	\$	<u>209,778 12</u>
綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主	\$	137,846 9	\$	155,227 9
8720	非控制權益	(	<u>1,852 -</u>		<u>- -</u>
8700		\$	<u>135,994 9</u>	\$	<u>155,227 9</u>
每股盈餘(附註二三)					
9710	基 本	\$	<u>1.01</u>	\$	<u>3.86</u>
9810	稀 釋	\$	<u>1.00</u>	\$	<u>3.82</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



科嘉（開曼）股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

		歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益					其 他 權 益		
		普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	(附 註 十 九)		國 外 營 運 機 構 財 務	非 控 制 權 益	權 益 總 計
代 碼		(附 註 十 九)	(附 註 十 九)	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	報 表 換 算 之 兌 換	(附 註 十 九)	
							差 額 (附 註 十 九)		
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$ 472,500	\$ 801,497	\$ 29,857	\$ 58,189	\$ 336,128	\$ -	\$ -	\$ 1,698,171
	100 年度盈餘分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	21,494	-	(21,494)	-	-	-
B5	母公司股東現金股利	-	-	-	-	(141,750)	-	-	(141,750)
		-	-	21,494	-	(163,244)	-	-	(141,750)
D1	101 年度淨利	-	-	-	-	209,778	-	-	209,778
D3	101 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(54,551)	-	(54,551)
D5	101 年度綜合損益總額	-	-	-	-	209,778	(54,551)	-	155,227
Z1	101 年 12 月 31 日餘額	472,500	801,497	51,351	58,189	382,662	(54,551)	-	1,711,648
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	10,820	10,820
	101 年度盈餘分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	21,469	-	(21,469)	-	-	-
B5	母公司股東現金股利	-	-	-	-	(70,875)	-	-	(70,875)
B9	母公司股東股票股利	70,875	-	-	-	(70,875)	-	-	-
		70,875	-	21,469	-	(163,219)	-	-	(70,875)
D1	102 年度淨利	-	-	-	-	54,736	-	(2,018)	52,718
D3	102 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	83,110	166	83,276
D5	102 年度綜合損益總額	-	-	-	-	54,736	83,110	(1,852)	135,994
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	\$ 543,375	\$ 801,497	\$ 72,820	\$ 58,189	\$ 274,179	\$ 28,559	\$ 8,968	\$ 1,787,587

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



科嘉（開曼）股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年度	101 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 72,208	\$ 301,194
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	77,941	74,742
A20200	攤銷費用	36,941	27,978
A21200	利息收入	(13,627)	(8,716)
A20900	利息費用	302	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業損失（利益）之份額	(1,191)	1,376
A29900	提列負債準備	7,332	2,910
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備淨損失	850	1,251
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	(121)	163
A31150	應收帳款	35,679	111,115
A31160	應收帳款－關係人	2,694	(246)
A31180	其他應收款	(225)	349
A31200	存 貨	9,893	11,346
A31240	其他流動資產	(22,153)	(38,631)
A32150	應付帳款	16,246	(5,654)
A32160	應付帳款－關係人	(13,338)	21,567
A32180	其他應付款	17,171	(17,531)
A32230	其他流動負債	(337)	(141)
A33000	營運產生之淨現金流入	226,265	483,072
A33500	支付之所得稅	(42,647)	(65,909)
A33300	支付之利息	(302)	-
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>183,316</u>	<u>417,163</u>
	投資活動之現金流量		
B09900	受限制存款減少（增加）	(19,139)	28,573
B02700	取得不動產、廠房及設備（附註二十）	(160,467)	(19,898)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,102	2,408
B07300	預付租賃款增加	(18,221)	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102 年度	101 年度
B01800	採權益法之投資增加	\$ -	(\$ 64,000)
B07600	收取之股利	6,400	-
B07500	收取之利息	14,249	8,234
B03800	存出保證金減少(增加)	(2,760)	7,598
B04500	取得其他無形資產	(612)	(5,507)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(179,448)	(42,592)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	52,369	-
C03100	存入保證金增加(減少)	220	(391)
C04500	支付母公司業主股利	(70,875)	(141,750)
C05800	非控制權益增加	10,820	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(7,466)	(142,141)
DDDD	匯率變動之影響	48,646	(38,970)
EEEE	現金及約當現金增加數	45,048	193,460
E00100	年初現金及約當現金餘額	676,901	483,441
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 721,949	\$ 676,901

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

（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 103 年 3 月 24 日經母公司董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

（一）已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。依據金管會於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）更新至 2013 年版 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」）。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

	IASB 發布之生效日(註1)
<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註3
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 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「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新／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：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

(二) 上述已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋將不致造成本公司會計政策、財務狀況與財務績效之重大變動。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRSs 編製財務報告。

合併公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三二。

(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 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三二），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含母公司及由母公司所控制個體（子公司）之財務報表。

子公司之財務報表已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

分攤綜合損益總額至非控制權益

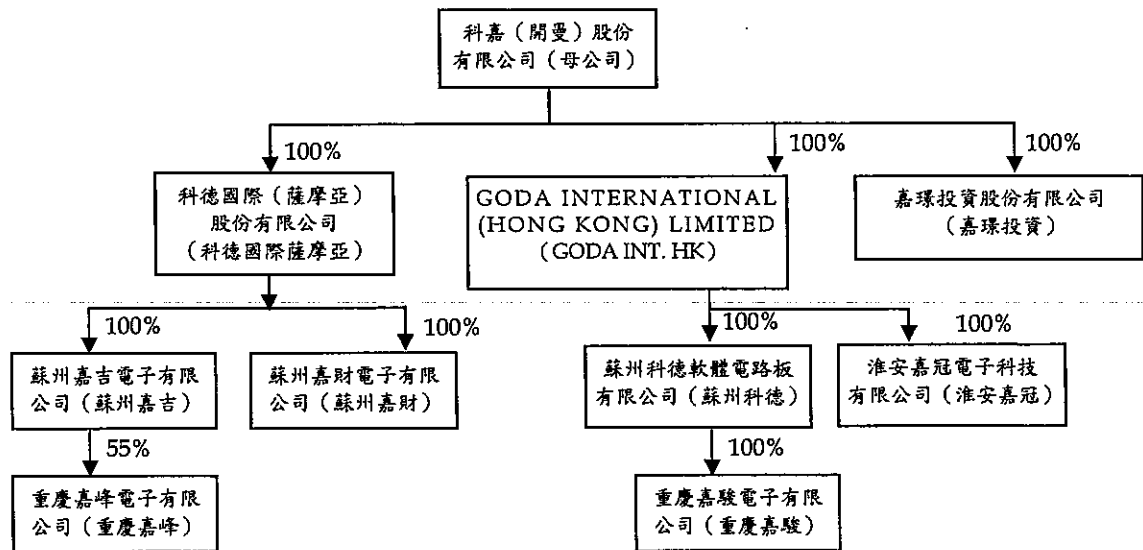
子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

2. 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 %		
			102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1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	嘉琛投資股份有限公司	一般投資	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	-	-
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	-	-

截至 102 年 12 月 31 日止合併公司之投資關係及持股比例如下所示：



(五) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按

決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

母公司之功能性貨幣為新台幣，於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(六) 存 貨

存貨包括原物料、在製品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至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。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

合併公司採用權益法處理對關聯企業之投資。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業之權益係按持股比例認列。

於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列為當年度損失。

合併公司與關聯企業間之逆流交易所產生之未實現損益，則按約當持股比例消除，俟實現時始予以認列損益。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於存貨之生產、出租予他人或供管理目的而持有且預期使用超過 1 年之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額。至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

不動產、廠房及設備出售或報廢時，其相關成本、累積折舊及累計減損均自帳上予以減除，因而產生之損益，依其性質認列於當年度損益。

(九) 其他可辨認無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷。至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

其他可辨認無形資產出售或報廢時，其相關成本、累積攤銷及累計減損均自帳上予以減除，因而產生之損益，依其性質認列於當年度損益。

(十) 不動產、廠房及設備暨其他可辨認無形資產之減損

倘不動產、廠房及設備暨其他可辨認無形資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若不動產、廠房及設備暨其他可辨認無形資產相關可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟不動產、廠房及設備暨其他可辨認無形資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或

發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

1. 衡量種類－放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定收款金額之非衍生金融資產。放款及應收款係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

2. 金融資產之減損

合併公司係於每一資產負債表日評估金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據、應收帳款及其他應收款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收票據、應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收票據、應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

3. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，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時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其相關帳面金額與所收取對價之差額係認列於損益。

金融負債

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價間之差額認列為損益。

(十二) 負債準備

退貨及折讓之負債準備係依管理階層對可能發生之產品退回及折讓予以估計，於相關產品認列收入之日同時認列。

(十三) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量。

1. 貨物之銷售

銷售貨物收入係於貨物交付且法定所有權移轉時認列。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於收款之權利確立時認列。

利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十四) 租賃

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十五) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業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。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設之不確定性

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

主要假設及估計不確定性之資訊如下：

(一) 存貨跌價及呆滯損失

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量跌價損失，淨變現價值係指估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。另依據存貨庫齡，作為存貨呆滯損失評估之基礎。

(二) 退貨及折讓之負債準備

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。

六、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 865	\$ 775	\$ 920
銀行支票及活期存款	549,384	170,572	299,317
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	171,700	505,554	183,204
	<u>\$ 721,949</u>	<u>\$ 676,901</u>	<u>\$ 483,441</u>

銀行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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款	0.05%~0.35%	0.01%~0.50%	0.05%~0.50%
原始到期日在 3 個月內之銀行定期存款	0.88%~3.15%	0.20%~2.85%	0.40%~3.10%

七、應收票據、應收帳款及其他應收款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應收票據</u>	<u>\$ 121</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 163</u>
<u>應收帳款</u>	<u>\$ 602,816</u>	<u>\$ 638,495</u>	<u>\$ 749,610</u>
<u>其他應收款</u>			
受限制存款	\$ 158	\$ 144	\$ 1,456
應收利息	-	622	140
其 他	229	4	353
	<u>\$ 387</u>	<u>\$ 770</u>	<u>\$ 1,949</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。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
60 天以下	<u>\$ 2,390</u>	<u>\$ 935</u>	<u>\$ 23,639</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。

八、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
原 物 料	\$ 79,349	\$ 92,214	\$ 109,142
在 製 品	26,290	20,392	19,369
製 成 品	<u>26,042</u>	<u>28,968</u>	<u>24,187</u>
	<u>\$ 131,681</u>	<u>\$ 141,574</u>	<u>\$ 152,698</u>

102 年度與存貨相關之銷貨成本為 1,271,729 仟元，其中包含存貨跌價及呆滯損失 9,007 仟元。101 年度與存貨相關之銷貨成本為 1,288,717 仟元，其中包含存貨跌價及呆滯損失 9,605 仟元。

九、其他流動資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
預付款項	\$ 25,822	\$ 24,075	\$ 24,123
質押定存單	19,125	-	-
其他金融資產－原始到期日 超過 3 個月之銀行定期存 款-3.05%	-	13,851	-
土地使用權	1,133	734	764
其 他	<u>1,044</u>	<u>1,030</u>	<u>1,836</u>
	<u>\$ 47,124</u>	<u>\$ 39,690</u>	<u>\$ 26,723</u>

十、採用權益法之投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
投資關聯企業			
非上市（櫃）公司			
百傑電子科技股份有限公司	<u>\$ 57,439</u>	<u>\$ 62,648</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所持股百分比如下：

公 司 名 稱	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
百傑電子科技股份有限公司	20.25%	20.25%	-

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
總 資 產	<u>\$ 249,137</u>	<u>\$ 282,516</u>	<u>\$ -</u>
總 負 債	<u>\$ 9,788</u>	<u>\$ 13,174</u>	<u>\$ -</u>

	102年度	101年度
營業收入	<u>\$231,538</u>	<u>\$348,476</u>
淨 利	<u>\$ 1,607</u>	<u>\$ 12,968</u>

102年及101年12月31日採用權益法之投資及102及101年度認列之相關利益(損失)分別計新台幣1,191仟元及(1,376)仟元，係依據同期間經會計師查核之財務報表計算。

母公司於101年6月以64,000仟元認購百傑電子科技股份有限公司現金增資股份計3,200仟股，持股比例為20.25%。

母公司另於102年5月將所持有之百傑電子科技股份有限公司股權以帳面價值62,648仟元轉由子公司嘉璟投資股份有限公司持有，相關會計處理係視該交易為合併公司組織架構之重組，不認列處分損益。

十一、不動產、廠房及設備

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
自有土地	\$ 83,771	\$ 83,771	\$ 83,771
建築物	266,025	213,286	243,440
機器設備	230,429	210,692	248,603
儀器設備	21,933	21,650	28,265
運輸及其他設備	13,511	10,242	14,868
租賃改良物	35,343	12,589	17,878
未完工程及待驗設備	2,419	-	-
	<u>\$ 653,431</u>	<u>\$ 552,230</u>	<u>\$ 636,825</u>

	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	未完工程及待驗設備	合計
成本								
101年1月1日餘額	\$ 83,771	\$ 390,394	\$ 441,833	\$ 64,044	\$ 31,771	\$ 24,642	\$ -	\$ 1,036,455
增添	-	711	7,389	1,053	912	808	-	10,873
處分	-	-	(6,788)	(1,275)	(1,903)	-	-	(9,966)
淨兌換差額	-	(13,458)	(15,721)	(816)	(2,404)	(974)	-	(33,373)
101年12月31日餘額	<u>\$ 83,771</u>	<u>\$ 377,647</u>	<u>\$ 426,713</u>	<u>\$ 63,006</u>	<u>\$ 28,376</u>	<u>\$ 24,476</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,003,989</u>
累計折舊								
101年1月1日餘額	-	(146,954)	(193,230)	(35,779)	(16,903)	(6,764)	-	(399,630)
處分	-	-	3,751	1,037	1,519	-	-	6,307
折舊費用	-	(23,426)	(34,643)	(7,577)	(3,627)	(5,469)	-	(74,742)
淨兌換差額	-	6,019	8,101	963	877	346	-	16,306
101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 164,361)</u>	<u>(\$ 216,021)</u>	<u>(\$ 41,356)</u>	<u>(\$ 18,134)</u>	<u>(\$ 11,887)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 451,759)</u>
101年1月1日淨額	<u>\$ 83,771</u>	<u>\$ 243,440</u>	<u>\$ 248,603</u>	<u>\$ 28,265</u>	<u>\$ 14,868</u>	<u>\$ 17,878</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 636,825</u>
101年12月31日淨額	<u>\$ 83,771</u>	<u>\$ 213,286</u>	<u>\$ 210,692</u>	<u>\$ 21,650</u>	<u>\$ 10,242</u>	<u>\$ 12,589</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 552,230</u>
成本								
102年1月1日餘額	\$ 83,771	\$ 377,647	\$ 426,713	\$ 63,006	\$ 28,376	\$ 24,476	\$ -	\$ 1,003,989
增添	-	59,800	44,708	6,461	6,054	37,304	2,419	156,746
處分	-	(191)	(5,437)	(1,878)	(1,255)	-	-	(8,761)
重分類	-	26,381	-	-	-	(26,381)	-	-
淨兌換差額	-	20,338	26,472	3,798	1,674	1,520	-	53,802
102年12月31日餘額	<u>83,771</u>	<u>483,975</u>	<u>492,456</u>	<u>71,387</u>	<u>34,849</u>	<u>36,919</u>	<u>2,419</u>	<u>1,205,776</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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	未完工程及待驗設備	合計
累計折舊								
102年1月1日餘額	-	(164,361)	(216,021)	(41,356)	(18,134)	(11,887)	-	(451,759)
處分	-	114	3,774	1,782	1,139	-	-	6,809
折舊費用	-	(24,536)	(35,546)	(7,195)	(3,187)	(7,477)	-	(77,941)
重分類	-	(18,702)	-	-	-	18,702	-	-
淨兌換差額	-	(10,465)	(14,234)	(2,685)	(1,156)	(914)	-	(29,454)
102年12月31日餘額	-	(217,950)	(262,027)	(49,454)	(21,338)	(1,576)	-	(552,345)
102年12月31日淨額	\$ 83,771	\$ 266,025	\$ 230,429	\$ 21,933	\$ 13,511	\$ 35,343	\$ 2,419	\$ 653,431

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	
主建物	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	3至10年
租賃改良物	2至4年

十二、其他無形資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
電腦軟體	\$ 7,664	\$ 8,353	\$ 4,570
專利權	28	36	45
	<u>\$ 7,692</u>	<u>\$ 8,389</u>	<u>\$ 4,615</u>

	電腦軟體	專利權	合計
成本			
101年1月1日餘額	\$ 9,121	\$ 139	\$ 9,260
單獨取得	5,507	-	5,507
淨兌換差額	(320)	-	(320)
101年12月31日餘額	<u>\$ 14,308</u>	<u>\$ 139</u>	<u>\$ 14,447</u>
累計攤銷			
101年1月1日餘額	(\$ 4,551)	(\$ 94)	(\$ 4,645)
攤銷費用	(1,590)	(9)	(1,599)
淨兌換差額	186	-	186
101年12月31日餘額	<u>(\$ 5,955)</u>	<u>(\$ 103)</u>	<u>(\$ 6,058)</u>
101年1月1日淨額	<u>\$ 4,570</u>	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 4,615</u>
101年12月31日淨額	<u>\$ 8,353</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 8,389</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體	專 利 權	合 計
<u>成 本</u>			
102 年 1 月 1 日 餘額	\$ 14,308	\$ 139	\$ 14,447
單獨取得	612	-	612
淨兌換差額	<u>814</u>	<u>-</u>	<u>814</u>
102 年 12 月 31 日 餘額	<u>15,734</u>	<u>139</u>	<u>15,873</u>
<u>累計攤銷</u>			
102 年 1 月 1 日 餘額	(5,955)	(103)	(6,058)
攤銷費用	(1,755)	(8)	(1,763)
淨兌換差額	<u>(360)</u>	<u>-</u>	<u>(360)</u>
102 年 12 月 31 日 餘額	<u>(8,070)</u>	<u>(111)</u>	<u>(8,181)</u>
102 年 12 月 31 日 淨額	<u>\$ 7,664</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 7,692</u>

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：

專 利 權	1 至 9 年
電腦軟體	1 至 10 年

十三、長期預付租賃款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>土地使用權</u>			
流動（帳列其他流動資產）	\$ 1,133	\$ 734	\$ 764
非 流 動	<u>44,634</u>	<u>26,613</u>	<u>28,473</u>
	<u>\$ 45,767</u>	<u>\$ 27,347</u>	<u>\$ 29,237</u>

十四、其他非流動資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
預付設備款	\$ 11,597	\$ 846	\$ 1,433
存出保證金	3,486	726	8,324
質押定存單	-	-	<u>27,261</u>
	<u>\$ 15,083</u>	<u>\$ 1,572</u>	<u>\$ 37,018</u>

十五、短期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
無擔保短期借款	<u>\$ 52,369</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
利率區間	1.30%~2.06%	-	-

十六、其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 77,057	\$ 63,303	\$ 76,259
應付職工獎勵及福利金	65,695	62,918	68,327
應付設備款	8,279	1,249	10,861
應付員工及董事紅利	6,000	18,725	20,070
應付休假給付	3,233	2,735	3,203
其 他	<u>94,286</u>	<u>81,419</u>	<u>78,772</u>
	<u>\$ 254,550</u>	<u>\$ 230,349</u>	<u>\$ 257,492</u>

十七、負債準備

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
退貨及折讓－流動	<u>\$ 10,242</u>	<u>\$ 2,910</u>	<u>\$ -</u>
			<u>退 貨 及 折 讓</u>
101 年 1 月 1 日 餘額			\$ -
當年度提列			<u>2,910</u>
101 年 12 月 31 日 餘額			2,910
當年度提列			<u>7,332</u>
102 年 12 月 31 日 餘額			<u>\$ 10,242</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。

十八、退職後福利計畫

母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。各子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費用總額如下：

	102年度	101年度
營業成本	<u>\$ 11,512</u>	<u>\$ 16,574</u>
營業費用	<u>\$ 4,959</u>	<u>\$ 4,739</u>

科德國際薩摩亞及 GODA INT. HK 未訂定員工退休辦法。

十九、權益

(一) 普通股股本

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1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>47,250</u>	<u>47,250</u>
已發行股本	<u>\$ 543,375</u>	<u>\$ 472,500</u>	<u>\$ 472,500</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

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股票發行溢價	<u>\$ 801,497</u>	<u>\$ 801,497</u>	<u>\$ 801,497</u>

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。

母公司 102 年度對於應付員工紅利及董事紅利係依上述公司章程之規定，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 8.53% 及 3.65% 計算。

母公司 101 年度估計之員工紅利及董監酬勞係按母公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之財務報表作為估計之基礎。

年度終了後，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，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則將依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。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平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價考量除權除息之影響。

母公司於分配盈餘時，須依規定就其他股東權益減項淨額（國外營運機構財務報表換算之兌換差額）提列特別盈餘公積。嗣後股

東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

母公司分別於 102 年 6 月 13 日及 101 年 6 月 20 日股東會決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案，列示如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 21,469	\$ 21,494		
現金股利	70,875	141,750	\$ 1.5	\$ 3.0
股票股利	70,875	-	1.5	-

母公司股東會分別於 102 年 6 月 13 日及 101 年 6 月 20 日決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董事紅利列示如下：

	101年度	100年度
	現 金 紅 利	現 金 紅 利
員工紅利	\$ 14,000	\$ 14,670
董事紅利	4,725	5,400

股東會決議配發之員工紅利及董事紅利與 101 及 100 年度財務報表認列金額並無差異。

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董事紅利係按母公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考母公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為盈餘分配議案、員工紅利及董事紅利之基礎。

母公司 103 年 3 月 24 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 5,474	
現金股利	54,338	\$ 1.00

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 103 年 6 月 18 日召開之股東會決議。

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) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 36,668 仟元於 101 年 1 月 1 日予以提列特別盈餘公積。

(五) 非控制權益

	102年度
期初餘額	\$ -
歸屬於非控制權益之份額	
投資子公司重慶嘉峰所產生之非控制權益	10,820
本期淨損	(2,018)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	166
期末餘額	<u>\$ 8,968</u>

二十、部分現金交易

合併公司於 102 及 101 年度進行下列部分現金交易之投資活動：

	102年度	101年度
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	\$156,746	\$ 10,873
預付設備款淨變動	10,751	(587)
應付設備款淨變動	(7,030)	9,612
支付現金	<u>\$160,467</u>	<u>\$ 19,898</u>

二一、淨 利

(一) 折舊及攤銷費用

	102年度	101年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 62,433	\$ 59,120
營業費用	15,338	15,604
營業外收入及支出－什 項支出	170	18
	<u>\$ 77,941</u>	<u>\$ 74,742</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 35,178	\$ 26,379
營業費用	1,763	1,599
	<u>\$ 36,941</u>	<u>\$ 27,978</u>

(二) 其他收益及費損淨額

	102年度	101年度
處分不動產、廠房及設備淨損	<u>(\$ 850)</u>	<u>(\$ 1,251)</u>

(三) 員工福利費用

	102年度	101年度
退職後福利（附註十八）		
確定提撥計畫	\$ 16,471	\$ 21,313
其他員工福利	574,355	527,046
員工福利費用合計	<u>\$ 590,826</u>	<u>\$ 548,359</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 467,672	\$ 434,054
營業費用	123,154	114,305
	<u>\$ 590,826</u>	<u>\$ 548,359</u>

(四) 外幣兌換損益

	102年度	101年度
外幣兌換利益總額	\$ 26,092	\$ 21,620
外幣兌換損失總額	<u>(38,643)</u>	<u>(33,167)</u>
淨 損 失	<u>(\$ 12,551)</u>	<u>(\$ 11,547)</u>

二二、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：

	102年度	101年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 31,457	\$ 59,427
以前年度之調整	<u>1,488</u>	<u>1,425</u>
	32,945	60,852
遞延所得稅		
當期產生者	(13,455)	<u>30,564</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 19,490</u>	<u>\$ 91,416</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	<u>\$ 72,208</u>	<u>\$301,194</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用 (17%)	\$ 12,275	\$ 51,203
稅上不可減除之費損	10,857	1,028
租稅優惠減免	(2,188)	(1,773)
免稅所得	-	(15,419)
未認列之虧損遞延	105	-
於其他轄區營運之子公司不		
同稅率之影響數	(4,407)	37,202
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	1,488	1,425
其 他	<u>1,360</u>	<u>17,750</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 19,490</u>	<u>\$ 91,416</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) 當期所得稅資產與負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
當期所得稅資產			
應收退稅款	<u>\$ 3,076</u>	<u>\$ 1,448</u>	<u>\$ -</u>
當期所得稅負債			
應付所得稅	<u>\$ 7,440</u>	<u>\$ 16,525</u>	<u>\$ 20,807</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產			
暫時性差異			
存貨跌價損失	\$ 2,401	\$ 1,593	\$ 3,994
銷貨毛利財稅差	63	3,103	3,166
遞延佣金收入	1,869	115	1,984
開辦費	1,303	(535)	768
應付休假給付	684	(142)	542
其 他	-	525	525
	<u>6,320</u>	<u>4,659</u>	<u>10,979</u>
虧損扣抵	-	8,243	8,243
	<u>\$ 6,320</u>	<u>\$ 12,902</u>	<u>\$ 19,222</u>

遞 延 所 得 稅 負 債

暫時性差異			
採權益法認列之子			
公司利益	\$ 58,750	(\$ 4,266)	\$ 54,484
銷貨毛利財稅差	9,131	(4,442)	4,689
兌換利益	440	472	912
	<u>\$ 68,321</u>	<u>(\$ 8,236)</u>	<u>\$ 60,085</u>

101 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產			
暫時性差異			
存貨跌價損失	\$ 630	\$ 1,771	\$ 2,401
遞延佣金收入	460	1,409	1,869
開辦費	2,266	(963)	1,303
應付休假給付	613	71	684
銷貨毛利財稅差	-	63	63
	<u>3,969</u>	<u>2,351</u>	<u>6,320</u>
虧損扣抵	9,125	(9,125)	-
	<u>\$ 13,094</u>	<u>(\$ 6,774)</u>	<u>\$ 6,320</u>

(接次頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
遞延所得稅負債			
暫時性差異			
採權益法認列之子			
公司利益	\$ 42,638	\$ 16,112	\$ 58,750
銷貨毛利財稅差	3,396	5,735	9,131
兌換利益	321	119	440
其 他	22	(22)	-
	<u>\$ 46,377</u>	<u>\$ 21,944</u>	<u>\$ 68,321</u>

(四) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產項目及金額

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
虧損扣抵			
112 年度到期	<u>\$ 105</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 102 年底止，合併公司虧損遞延稅額及有效期限如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 8,243	107
105	112
<u>8,348</u>	

(六) 所得稅核定情形

台灣分公司之營利事業所得稅申報，截至 100 年度以前之申報

案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 102 年 7 月 8 日。因追溯調整，101 年度基本及稀釋每股盈餘分別由 4.44 元及 4.39 元減少為 3.86 元及 3.82 元。

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	102年度	101年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘		
之歸屬於母公司業主之淨利	<u>\$ 54,736</u>	<u>\$209,778</u>

股 數

單位：仟股

	102年度	101年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	54,338	54,338
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工紅利	368	583
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	54,706	54,921

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。

二四、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

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 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 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 2,130 仟元、462 仟元及 481 仟元。

102 及 101 年度認列為費用之租賃給付金額分別為 8,862 仟元及 6,536 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
1 年 內	\$ 7,715	\$ 6,442	\$ 6,707
超過 1 年但不超過 5 年	22,834	8,592	15,653
超過 5 年	15,976	-	-
	<u>\$ 46,525</u>	<u>\$ 15,034</u>	<u>\$ 22,360</u>

(二) 合併公司為出租人

係出租合併公司所擁有之不動產、廠房及設備，租賃期間為 2 年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產、廠房及設備不具有優惠承購權。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之存入保證金分別為 374 仟元、341 仟元及 465 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
1 年 內	\$ 1,488	\$ -	\$ 465
超過 1 年但不超過 5 年	248	-	-
	<u>\$ 1,736</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 465</u>

二五、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。

二六、金融工具

(一) 公允價值之資訊

非按公允價值衡量之金融工具

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。

(二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 1,347,474	\$ 1,334,159	\$ 1,264,872
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	285,566	210,392	201,444

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、應收退稅款及其他金融資產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、應付帳款及部分其他應付款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（包含匯率風險及利率風險）、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），參閱附註二九。
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之匯率增加及減少 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同金額之負數。

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	102年度	101年度	102年度	101年度
損益增（減）	(\$ 391)	(\$ 506)	(\$ 127)	\$ -

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及金融負債帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 190,834	\$ 519,414	\$ 210,474
—金融負債	52,369	-	-
具現金流量利率風險			
—金融資產	549,375	170,563	299,308

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 102 年度之稅前淨利將增加／減少 1,373 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 101 年度之稅前淨利將增加／減少 426 仟元，主要係因合併公司之活期存款利率風險之暴險。

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102年12月31日暨101年12月31日及1月1日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為92%、86%及89%。

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102年12月31日暨101年12月31日及1月1日止，合併公司尚未動用之短期銀行融資額度分別為216,956仟元、319,440仟元及181,740仟元。

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。

102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
非衍生金融負債				
無附息負債	-	\$ 94,286	\$ 130,632	\$ 8,279
固定利率工具	1.73%	\$ 52,369	\$ -	\$ -

101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
非衍生金融負債				
無附息負債	-	\$ 81,419	\$ 127,724	\$ 1,249

101年1月1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
非衍生金融負債				
無附息負債	-	\$ 78,772	\$ 111,811	\$ 10,861

二七、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
關聯企業	
百傑電子科技股份有限公司（百傑電子）	實質關係人（惟自 101 年 6 月起為合併公司採權益法之被投資公司）
其他關係人	
實尚科技股份有限公司（實尚科技）	實質關係人
吳江信萬電子塑膠有限公司（吳江信萬）	實質關係人

(二) 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。合併公司與關係人間之交易如下：

1. 營業交易

	102年度	101年度
<u>銷 貨</u>		
其他關係人	<u>\$ 2,670</u>	<u>\$ 4,849</u>
<u>進 貨</u>		
關聯企業	<u>\$192,680</u>	<u>\$315,634</u>
<u>營業成本—加工支出</u>		
其他關係人	<u>\$ 713</u>	<u>\$ 4,309</u>
<u>營業費用</u>		
其他關係人	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 58</u>

2. 資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,694</u>	<u>\$ 2,448</u>

3. 資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
關聯企業	<u>\$ 47,011</u>	<u>\$ 56,397</u>	<u>\$ 38,801</u>
其他關係人	<u>19</u>	<u>3,971</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 47,030</u>	<u>\$ 60,368</u>	<u>\$ 38,801</u>

(三) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 17,542	\$ 24,993
退職後福利	367	366
	<u>\$ 17,909</u>	<u>\$ 25,359</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。

二八、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供作為銀行借款額度及進口原物料關稅之擔保品：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不動產、廠房及設備	\$ 127,759	\$ 129,458	\$ 319,004
土地使用權（帳列其他流動資產及長期預付租賃款）	-	-	29,237
質押定存單（帳列其他流動資產及其他非流動資產）	19,125	-	27,261
	<u>\$ 146,884</u>	<u>\$ 129,458</u>	<u>\$ 375,502</u>

二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：新台幣仟元，外幣仟元

102 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	\$	972	29.925	(美 元：新台幣)	\$	29,081		
美 元		15,582	6.1024	(美 元：人民幣)		466,283		
人 民 幣		12,333	4.9038	(人民幣：新台幣)		60,478		
人 民 幣		13,552	0.1639	(人民幣：美 元)		66,455		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		3,225	29.925	(美 元：新台幣)		96,508		
美 元		252	6.1024	(美 元：人民幣)		7,531		

101 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	\$	2,270	29.040	(美元：新台幣)	\$	65,913		
美 元		17,143	6.2896	(美元：人民幣)		497,847		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,891	29.040	(美元：新台幣)		54,919		
美 元		115	6.2896	(美元：人民幣)		3,329		

101 年 1 月 1 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	8,152	30.290	(美元：新台幣)	\$	246,932		
美 元		31,002	6.3009	(美元：人民幣)		939,052		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		3,589	30.290	(美元：新台幣)		108,721		
美 元		5	6.3009	(美元：人民幣)		159		

三十、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）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：無。
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：附表八。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(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、本期損益及認列之投資損益、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：附表六。
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：無。
 - (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：附表七。
 - (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。

三一、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。

(一) 地區別資訊

合併公司主要於三個地區營運—大陸、美國與台灣。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產		
	102年度	101年度	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
中國大陸	\$1,543,380	\$1,765,793	\$ 591,303	\$ 456,728	\$ 537,459
美國	3,523	10,629	-	-	-
台灣	2,760	5,057	186,976	194,724	142,211
其他	-	10,456	-	-	27,261
	<u>\$1,549,663</u>	<u>\$1,791,935</u>	<u>\$ 778,279</u>	<u>\$ 651,452</u>	<u>\$ 706,931</u>

非流動資產不包括遞延所得稅資產。

(二) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

	102年度	101年度
甲公司	\$ 706,257	\$ 876,786
乙公司	308,504	396,497
丙公司	274,152	173,859
	<u>\$ 1,288,913</u>	<u>\$ 1,447,142</u>

三二、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

1. IFRS 1 之豁免選項

IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（101 年 1 月 1 日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。後續處分任何國外營運機構之損益則排除轉換至 IFRSs 日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

2. 不動產、廠房及設備以及其他無形資產之認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日對不動產、廠房及設備以及其他無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

3. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

會計議題	差異說明
國外營運機構功能性貨幣	我國一般公認會計原則下，判斷功能性貨幣之各項指標係採綜合研判。轉換至 IFRSs 後，國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定於判斷功能性貨幣時，應優先考量主要指標，再以次要指標佐證功能性貨幣之判斷。透過衡量指標評估，母公司科嘉（開曼）功能性貨幣由美元轉換為新台幣，並追溯調整其差異數。
遞延所得稅之分類	我國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。另若對於當期所得稅資產及負債不具有法定抵銷權，則遞延所得稅資產及負債在 IFRSs 下無法互抵表達。
土地使用權之分類	我國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。

（接次頁）

(承前頁)

會 計 議 題	差 異 說 明
出租資產之分類	我國一般公認會計原則下，出租資產帳列其他資產項下；轉換至 IFRSs 後，則依性質重分類為不動產、廠房及設備。
閒置資產之分類	我國一般公認會計原則下，閒置資產帳列其他資產項下；轉換至 IFRSs 後，則依性質重分類為不動產、廠房及設備。
短期可累積帶薪假	我國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。
合併公司間交易之遞延所得稅	我國一般公認會計原則下，合併公司間之未實現銷貨，並無明文規定計算相關遞延所得稅所應適用之稅率。轉換至 IFRSs 後，合併公司間之未實現銷貨致資產帳面金額與課稅基礎間產生暫時性差異，於計算遞延所得稅所使用之稅率應以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率通常為買方所屬課稅轄區之稅率。
原始到期日在 3 個月以上之銀行定期存款	我國一般公認會計原則下，對於現金及約當現金之定義，係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單。轉換至 IFRSs 後，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。因此，通常只有短期內（例如，自取得日起 3 個月內）到期之投資方可視為約當現金，因是轉換至 IFRSs 後，3 個月以上之定期存款，將轉列為其他金融資產。
備抵退回及折讓	我國一般公認會計原則下，銷貨退回及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回及折讓作為應收帳款之減項；轉換為 IFRSs 後，原帳列備抵退回及折讓係因過去事件所產生之現時義務，且金額及時點均具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。

(接次頁)

(承前頁)

會計議題	差異說明
預付設備款	我國一般公認會計原則下，預付設備款通常列為固定資產之一部分；轉換為 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項並分類為非流動資產。
處分不動產、廠房及設備之損益	我國一般公認會計原則下，處分不動產、廠房及設備損益通常列為營業外支出之一部分；轉換為 IFRSs 後，企業採功能別表達費損項目，處分不動產、廠房及設備損益應歸屬於相關之功能別費用。

4. 101 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
項目金額	認列及衡量差異表	金額	項目
流動資產 \$1,416,268	\$ -	\$ 764	\$1,417,032 流動資產 (2)
固定資產 608,453	-	28,372	636,825 不動產、廠房及設備 (3)、(4)、(8)
無形資產 33,852	-	(29,237)	4,615 無形資產 (2)
其他資產 65,390	760	12,435	78,585 其他非流動資產 (1)、(2)、(3)、(4)、(5)、(7)、(8)
資產總計 \$2,123,963	\$ 760	\$ 12,334	\$2,137,057 資產總計
流動負債 \$ 389,813	\$ 3,203	(\$ 1,885)	\$ 391,131 流動負債 (1)、(5)
其他負債 33,536	-	14,219	47,755 其他非流動負債 (1)
負債合計 423,349	3,203	12,334	438,886 負債合計
普通股股本 472,500	-	-	472,500 普通股股本
資本公積 801,497	-	-	801,497 資本公積
保留盈餘 387,506	36,668	-	424,174 保留盈餘 (5)、(6)、(7)
累積換算調整數 39,111	(39,111)	-	- (6)
股東權益合計 1,700,614	(2,443)	-	1,698,171 權益合計
負債及股東權益總計 \$2,123,963	\$ 760	\$ 12,334	\$2,137,057 負債及權益總計

(1) A. 遞延所得稅負債—流動於轉換至 IFRSs 後應重分類至遞延所得稅負債—非流動，金額為 1,885 仟元。

B. 轉換至 IFRSs 後，若對於當期所得稅資產及負債不具有法定抵銷權，則遞延所得稅資產及負債在 IFRSs 下無法互抵表達，故將先前於我國一般公認會計原則下已互抵之遞延所得稅負債及遞延所得稅資產迴轉，同時增加遞延所得稅負債—非流動及遞延所得稅資產—非流動，金額為 12,334 仟元。

(2) 原帳列無形資產項下之土地使用權，於轉換為 IFRSs 後依其性質重分類至預付租賃款並區分流動及非流動資產，金額分別為 764 仟元及 28,473 仟元。

- (3) 原帳列其他資產項下之出租資產，於轉換為 IFRSs 後依其性質重分類為不動產、廠房及設備，金額為 28,537 仟元。
- (4) 原帳列其他資產項下之閒置資產，於轉換為 IFRSs 後依其性質重分類為不動產、廠房及設備，金額為 1,268 仟元。
- (5) A. 依我國一般公認會計原則，可累積支薪假費用係於實際休假時認列；轉換至 IFRSs 後，員工提供勞務而取得之休假可遞延至次年者，應於期末認列可累積支薪假費用，故認列應付費用 3,203 仟元，保留盈餘因而減少 3,203 仟元。
- B. 上述因補認可累積支薪假費用而產生之遞延所得稅資產—非流動增加 613 仟元，保留盈餘因而增加 613 仟元。
- (6) A. 母公司之功能性貨幣由美金轉變為新台幣，追溯調整國外營運機構財務報表換算之兌換差額，累積換算調整數因而增加 24,190 仟元，保留盈餘因而減少 24,190 仟元。
- B. 母公司選擇累積換算差異數豁免，於轉換至 IFRSs 日，將帳列之累積換算調整數認定為零，並於該日認列於保留盈餘，金額為 63,301 仟元。
- (7) 我國一般公認會計原則下，合併公司間之未實現佣金收入，並無明文規定計算相關遞延所得稅所應適用之稅率。轉換至 IFRSs 後，合併公司間之未實現佣金收入致資產帳面金額與課稅基礎間產生暫時性差異，於計算遞延所得稅所使用之稅率應以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率通常為買方所屬課稅轄區之稅率，故調增遞延所得稅資產—非流動 147 仟元，保留盈餘因而增加 147 仟元。
- (8) 原帳列固定資產項下之預付設備款，於轉換為 IFRSs 後重分類至其他非流動資產，金額為 1,433 仟元。

5. 101 年 12 月 31 日合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務
項目金額	報導準則之影響	報導準則之影響	報導準則之影響	報導準則之影響	報導準則之影響	報導準則之影響
項	目	金	額	項	目	金
流動資產	\$1,497,928	\$ -	\$ 3,644	\$1,501,572	流動資產	(2)、(7)、(8)
長期投資	62,467	181	-	62,648	長期投資	(5)
固定資產	552,961	-	(731)	552,230	不動產、廠房及設備	(3)、(9)
無形資產	35,736	-	(27,347)	8,389	無形資產	(2)
其他資產	841	1,282	32,382	34,505	其他非流動資產	(1)、(2)、(3)、(4)、(6)、(9)
資產總計	\$2,149,933	\$ 1,463	\$ 7,948	\$2,159,344	資產總計	
流動負債	\$ 378,000	\$ 2,735	(\$ 2,347)	\$ 378,388	流動負債	(1)、(4)、(8)
其他負債	59,013	-	10,295	69,308	其他非流動負債	(1)
負債合計	437,013	2,735	7,948	447,696	負債合計	
普通股股本	472,500	-	-	472,500	普通股股本	
資本公積	801,497	-	-	801,497	資本公積	
保留盈餘	460,444	31,758	-	492,202	保留盈餘	(4)、(5)、(6)
累積換算調整數	(21,521)	(33,030)	-	(54,551)	其他權益	(5)
股東權益合計	1,712,920	(1,272)	-	1,711,648	權益合計	
負債及股東權益總計	\$2,149,933	\$ 1,463	\$ 7,948	\$2,159,344	負債及權益總計	

(1) A. 遞延所得稅負債—流動於轉換至 IFRSs 後應重分類至遞延所得稅負債—非流動，金額為 5,257 仟元。

B. 轉換至 IFRSs 後，若對於當期所得稅資產及負債不具有法定抵銷權，則遞延所得稅資產及負債在 IFRSs 下無法互抵表達，故將先前於我國一般公認會計原則下已互抵之遞延所得稅負債及遞延所得稅資產迴轉，同時增加遞延所得稅負債—非流動及遞延所得稅資產—非流動，金額為 5,038 仟元。

(2) 原帳列無形資產項下之土地使用權，於轉換為 IFRSs 後依其性質重分類至預付租賃款並區分流動及非流動資產，金額分別為 734 仟元及 26,613 仟元。

(3) 原帳列其他資產項下之閒置資產，於轉換為 IFRSs 後依其性質重分類為不動產、廠房及設備，金額為 115 仟元。

(4) A. 依我國一般公認會計原則，可累積支薪假費用係於實際休假時認列；轉換至 IFRSs 後，員工提供勞務而取得之休假可遞延至次年者，應於期末認列可累積支薪假費用，故認列應付費用 2,735 仟元，保留盈餘因而減少 2,735 仟元。

B. 上述因認列短期可累積帶薪假負債而產生之遞延所得稅資產—非流動增加 684 仟元，保留盈餘因而增加 684 仟元。

- (5) A. 母公司之功能性貨幣由美金轉變為新台幣，追溯調整國外營運機構財務報表換算之兌換差額，累積換算調整數因而增加 24,190 仟元，保留盈餘因而減少 24,190 仟元。
- B. 母公司選擇累積換算差異數豁免，於轉換至 IFRSs 日，將帳列之累積換算調整數認定為零，並於該日認列於保留盈餘，金額為 63,301 仟元。
- C. 上述因功能性貨幣轉換，長期股權投資增加 181 仟元及當期損益減少 5,900 仟元，財務報表換算之兌換差額因而增加 6,081 仟元。
- D. 母子公司 101 年 12 月 31 日國外營運機構財務報表換算之兌換差額 54,551 仟元，並認列於其他綜合損益。
- (6) 我國一般公認會計原則下，合併公司間之未實現佣金收入，並無明文規定計算相關遞延所得稅所應適用之稅率。轉換至 IFRSs 後，合併公司間之未實現佣金收入致資產帳面金額與課稅基礎間產生暫時性差異，於計算遞延所得稅所使用之稅率應以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率通常為買方所屬課稅轄區之稅率，故調增遞延所得稅資產—非流動 598 仟元，保留盈餘因而增加 598 仟元。
- (7) 原帳列現金項下之存款期間超過三個月以上之定期存款，於轉換為 IFRSs 後依其性質重分類為其他金融資產，金額為 13,851 仟元。
- (8) 依我國一般公認會計原則，認列之備抵銷貨退回及折讓作為應收帳款之減項；轉換為 IFRSs 後，原帳列備抵退回及折讓係因過去事件所產生之現時義務，且金額及時點均具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下），金額為 2,910 仟元。
- (9) 原帳列固定資產項下之預付設備款，於轉換為 IFRSs 後重分類至其他非流動資產，金額為 846 仟元。

6. 101 年度合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響	國 際 財 務 報 導 準 則	
項 目	金 額	項 目	金 額
營業收入淨額	\$1,791,946	營業收入淨額	\$1,791,935
營業成本	(1,288,717)	營業成本	(1,288,717)
營業毛利	503,229	營業毛利	503,218
營業費用	(198,420)	營業費用	(197,966)
	-	其他收益及費損	(1,251)
營業利益	304,809	營業利益	304,001
營業外收益及費損	1,817	營業外收入及支出	(2,807)
稅前利益	306,626	稅前淨利	301,194
所得稅費用	(91,938)	所得稅費用	(91,416)
稅後淨利	\$ 214,688	合併總淨利	209,778
其他綜合損益	(\$ 4,910)	其他綜合損益	(54,551)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
綜合損益總額	\$ 214,688	綜合損益總額	\$ 155,227

- (1) 可累積支薪假費用依 IFRSs 規定認列，因此調減員工福利費用 468 仟元。
- (2) 因調增員工福利費用而使相關所得稅費用減少 71 仟元。
- (3) 因合併公司間之未實現佣金收入而使資產帳面金額與課稅基礎間產生暫時性差異，於計算遞延所得稅所使用之稅率依 IFRSs 規定認列，因此調增遞延所得稅資產一非流動而使相關所得稅費用減少 451 仟元。
- (4) 母公司之功能性貨幣由美金轉換為新台幣，因衡量匯率之轉換，營業收入淨額減少 11 仟元及營業費用增加 14 仟元，營業外收益及費損減少 5,875 仟元。
- (5) 合併公司之處分固定資產損失 1,251 仟元，於轉換至 IFRSs 後自營業外收益及費損重分類至其他收益及費損項下。

7. 合併現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，合併公司 101 年 12 月 31 日之定期存款計 13,851 仟元因屬投資目的，依 IFRSs 之規定不列為現金及約當現金。

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日利息收現數 8,234 仟元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響。

科嘉（開曼）股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

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	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵撥保品名稱	對個別對象資金貸與總額	資金貸與總額
0	科嘉（開曼）股份有限公司	科德國際（薩摩亞）股份有限公司	應收關係人款項	是	\$ 89,775 (USD 3,000)	\$ - (USD -)	\$ - (USD -)	-	有短期融通資金必要	\$ -	營業週轉	\$ -	\$ 177,862 (USD 5,944) (註一)	\$ 355,724 (USD 11,887) (註二)
		GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	應收關係人款項	是	44,888 (USD 1,500)	44,888 (USD 1,500)	44,888 (USD 1,500)	2.9%	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	177,862 (USD 5,944) (註一)	355,724 (USD 11,887) (註二)
1	科德國際（薩摩亞）股份有限公司	蘇州嘉吉電子有限公司	應收關係人款項	是	17,357 (USD 580)	- (USD -)	- (USD -)	-	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	17,786,184 (USD 594,359) (註三)	17,786,184 (USD 594,359) (註三)
2	GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	淮安嘉冠電子科技有限公司	應收關係人款項	是	74,813 (USD 2,500)	44,888 (USD 1,500)	44,888 (USD 1,500)	6%	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	17,786,184 (USD 594,359) (註三)	17,786,184 (USD 594,359) (註三)

註一：母公司對單一對象資金貸與總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最高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額以不超過母公司淨值之十倍為限。

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 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元，外幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象 公 司 名 稱 關 係	對單一企業 背書保證 限額（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 保 證 最 高 限 額 （註一）	屬母公司對 子公司背書 保證 （註五）	屬子公司對 母公司背書 保證 （註五）	屬對大陸地 區背書保證 （註五）
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	子公司 子公司	\$ 355,724 (USD 11,887)	\$ 197,505 (USD 6,600) (註二)	\$ 197,505 (USD 6,600) (註二)	\$ - -	- -	11.10% 11.10%	\$ 711,447 (USD 23,774)	Y Y	- -
1	科德國際（薩摩亞）股 份有限公司	科嘉（開曼）股份有限 公司	母公司	355,724 (USD 11,887)	89,775 (USD 3,000) (註四)	89,775 (USD 3,000) (註四)	- -	- -	5.05%	711,447 (USD 23,774)	-	Y -
2	GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	科嘉（開曼）股份有限 公司	母公司	355,724 (USD 11,887)	89,775 (USD 3,000) (註四)	89,775 (USD 3,000) (註四)	- -	- -	5.05%	711,447 (USD 23,774)	-	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：由科德國際（薩摩亞）股份有限公司及 GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED 共同申請之額度由母公司使用。

註五：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、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
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
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

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（註二）		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%	
科嘉（開曼）股份有限公司	百傑電子科技股份有限公司	實質關係人（惟自 101 年 6 月起為合併公司採權益法之被投資公司）	進 貨	\$ 192,680	45	註一	註一	註一	(\$ 47,011)	36	—

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。

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一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 102 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

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	提 列 備 抵
					金 額	處 理 方 式	期 後 收 回 金 額	呆 帳 金 額
科德國際（薩摩亞） 股份有限公司	蘇州嘉財電子有限公司	子公司	\$109,420 (註一及二)	-	\$ -	-	\$ -	\$ -

註一：係應收現金股利。

註二：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
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

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 持 有			被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 投 資 (損) 益	備 註
				本 期	期 末	去 年	年 底	股 數 (仟 股)	比 率 (%)	帳 面 金 額			
科嘉（開曼）股份有限公司	科德國際（薩摩亞）股份有限公司	薩摩亞	一般投資	\$ 39,309	\$ 39,309			1,200	100	\$ 789,954	\$ 66,279	\$ 66,279	註一及二
				(USD 1,200)	(USD 1,200)					(USD 26,398)	(USD 2,232)	(USD 2,232)	
	GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	香 港	一般投資	363,731	363,731			11,420	100	695,653	(14,297)	(14,297)	註一及二
				(USD 11,420)	(USD 11,420)					(USD 23,247)	(USD -482)	(USD -482)	
嘉環投資股份有限公司	嘉環投資股份有限公司	台 灣	一般投資	100,000	-			10,000	100	97,490	(4,695)	(4,695)	註一及二
	百傑電子科技股份有限公司	台 灣	導電漿料之製造及銷售	-	64,000			-	-	-	-	-	
	百傑電子科技股份有限公司	台 灣	導電漿料之製造及銷售	62,648	-			3,200	20.25	57,439	1,607	1,191	註一及三
科德國際（薩摩亞）股份有限公司	蘇州嘉財電子有限公司	大陸江蘇省蘇州市	軟體電路板等之製造及銷售	162,089	162,089			-	100	382,199	52,624	52,624	註一及二
				(USD 5,000)	(USD 5,000)					(USD 12,772)	(USD 1,773)	(USD 1,773)	
GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	蘇州嘉吉電子有限公司	大陸江蘇省蘇州市	軟體電路板等之製造及銷售	51,490	51,490			-	100	234,217	19,504	19,504	註一及二
				(USD 1,520)	(USD 1,520)					(USD 7,827)	(USD 657)	(USD 657)	
	蘇州科德軟體電路板有限公司	大陸江蘇省蘇州市	軟體電路板等之製造及銷售	154,703	154,703			-	100	408,543	(10,870)	(10,870)	註一及二
				(USD 4,920)	(USD 4,920)					(USD 13,652)	(USD -366)	(USD -366)	
蘇州科德軟體電路板有限公司	淮安嘉冠電子科技有限	大陸江蘇省淮安市	軟體電路板等之製造及銷售	284,112	209,028			-	100	281,833	(7,270)	(7,270)	註一及二
	公司			(USD 9,000)	(USD 6,500)					(USD 9,418)	(USD -245)	(USD -245)	
蘇州嘉吉電子有限公司	重慶嘉駿電子有限公司	大陸重慶市銅梁縣	軟體電路板等之製造及銷售	143,406	-			-	100	122,304	(24,245)	(24,245)	註一及二
				(RMB 30,000)	(RMB -)					(RMB 24,941)	(RMB -5,059)	(RMB -5,059)	
蘇州嘉吉電子有限公司	重慶嘉峰電子有限公司	大陸重慶市銅梁縣	硅膠按鍵之製造及銷售	13,288	-			-	55	10,961	(4,485)	(2,467)	註一及二
				(RMB 2,750)	(RMB -)					(RMB 2,235)	(RMB -936)	(RMB -515)	

註一：係依照同期間經會計師查核之財務報表計算。

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 325 仟元加已實現銷貨毛利 866 仟元。

科嘉（開曼）股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元，外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 期 期 初 自台灣匯出累積 投資金額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末 自台灣匯出累積 投資金額	按 投 資 公 司 本 期 損 益	本公司直接或 間接投資 之持股比例	本 期 認 列 投資（損）益 （註一及二）	期 本 投 資 帳 面 價 值 （註一及二）	截至本期末止 已匯回投資收益
					匯 出	匯 回						
蘇州嘉財電子有限公司	軟體電路板等之製造及銷售	\$ 162,089 (USD 5,000)	透過第三地區公司再 投資大陸（註五）	\$ 162,089 (USD 5,000)	\$ -	\$ -	\$ 162,089 (USD 5,000)	\$ 52,624 (USD 1,773)	100%	\$ 52,624 (USD 1,773)	\$ 382,199 (USD 12,772)	\$ -
蘇州嘉吉電子有限公司	軟體電路板等之製造及銷售	51,490 (USD 1,520)	透過第三地區公司再 投資大陸（註五）	51,490 (USD 1,520)	-	-	51,490 (USD 1,520)	19,504 (USD 657)	100%	19,504 (USD 657)	234,217 (USD 7,827)	-
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	154,703 (USD 4,920)	透過第三地區公司再 投資大陸（註六）	154,703 (USD 4,920)	-	-	154,703 (USD 4,920)	10,870 (USD -366)	100%	10,870 (USD -366)	408,543 (USD 13,652)	-
淮安嘉冠電子科技有限 公司	軟體電路板等之製造及銷售	284,112 (USD 9,000)	透過第三地區公司再 投資大陸（註六）	209,028 (USD 6,500)	75,084 (USD 2,500)	-	284,112 (USD 9,000)	7,270 (USD -245)	100%	7,270 (USD -245)	281,833 (USD 9,418)	-
重慶嘉駿電子有限公司	軟體電路板等之製造及銷售	143,406 (RMB 30,000)	透過大陸公司再轉投 資大陸公司	- (註三)	-	-	- (註三)	24,245 (USD -5,059)	100%	24,245 (RMB -5,059)	122,304 (RMB 24,941)	-
重慶嘉峰電子有限公司	硅膠按鍵之製造及銷售	13,288 (RMB 2,750)	透過大陸公司再轉投 資大陸公司	- (註四)	-	-	- (註四)	4,485 (USD -936)	55%	2,467 (RMB -515)	10,961 (RMB 2,235)	-

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 審 會 依 經 濟 部 投 審 會 規 定	處 大 陸 地 區 投 資 金 額 核 准 投 資 金 額 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
不適用	不適用

註一：係依據被投資公司同期間經母公司簽證會計師查核之財務報表計算。

註二：於編製合併財務報表業已全數沖銷。

註三：係以蘇州科德軟體電路板有限公司之自有資金轉投資設立。

註四：係以蘇州嘉吉電子有限公司之自有資金轉投資設立。

註五：第三地區公司係科德國際（薩摩亞）股份有限公司。

註六：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 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

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（註三）	占總進銷貨之比率（%）	交易條件		應收（付）票據、帳款		未實現損益（註三）	備註
						付款條件	與一般交易之比較	金額（註二及三）	百分比		
0	科嘉（開曼）股份有限公司	蘇州科德軟體電路板有限公司	佣金收入	\$ 18,511	1	不定期結帳	雙方議定	\$ 51,835	9	\$ 2,730	註一
		淮安嘉冠電子科技有限公司	佣金收入	9,040	1	不定期結帳	雙方議定	13,361	2	951	註一
		蘇州嘉吉電子有限公司	佣金收入	14,523	1	不定期結帳	雙方議定	42,106	7	2,733	註一
		蘇州嘉財電子有限公司	佣金收入	12,882	1	不定期結帳	雙方議定	28,400	5	1,269	註一
		重慶嘉駿電子有限公司	佣金收入	-	-	不定期結帳	雙方議定	2,512	-	252	註一

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：期末應收帳款係代購業務產生之餘額。

註三：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之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

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			
				科目	金額(註五)	交易條件(註三)	合併總營收或總資產之比率%(註四)
0	母公司	GODA INT. HK	1	應收關係企業款項	\$ 45,312	—	2
				利息收入	424	—	-
		嘉 環	1	租金收入	450	—	-
		蘇州科德	1	應收關係企業款項	51,835	—	2
				已實現佣金收入	18,511	—	1
				未實現佣金收入	2,730	—	-
		蘇州嘉吉	1	應收關係企業款項	42,106	—	2
				已實現佣金收入	14,523	—	1
				未實現佣金收入	2,733	—	-
		蘇州嘉財	1	應收關係企業款項	28,400	—	1
				已實現佣金收入	12,882	—	1
				未實現佣金收入	1,269	—	-
		淮安嘉冠	1	應收關係企業款項	13,361	—	1
				應付關係企業款項	48	—	-
				已實現佣金收入	9,040	—	1
1	科德國際陸摩亞			未實現佣金收入	951	—	-
				銷貨成本	48	—	-
		重慶嘉駿	1	應收關係企業款項	2,512	—	-
				未實現佣金收入	252	—	-
		蘇州嘉吉	3	應收現金股利	33,519	—	1
				利息收入	548	—	-
		蘇州嘉財	3	應收現金股利	109,420	—	5
	2	GODA INT. HK	2	應付關係企業款項	45,312	—	2
				利息費用	424	—	-
				應收關係企業款項	46,907	—	2
				利息收入	2,746	—	-
				租金支出	450	—	-
				存 貨	2,730	—	-
				應付關係企業款項	51,835	—	2
				銷貨成本	18,511	—	1
				應收關係企業款項	467	—	-
				加工收入	3,195	—	-
				應收關係企業款項	245	—	-
				加工收入	1,200	—	-
				應收關係企業款項	99	—	-
				加工收入	698	—	-
3	嘉 環	母公司	2				
		蘇州科德	2				
4	蘇州科德	蘇州嘉吉	3				
		蘇州嘉財	3				
		淮安嘉冠	3				

(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)	佔合併總營收或 總資產之比率%(註四)
5	蘇州嘉吉	母公司	2	存貨	\$ 2,733	—	-
				應付關係企業款項	42,106	—	2
		科德國際薩摩亞	3	銷貨成本	14,523	—	1
				應付現金股利	33,519	—	1
				利息費用	548	—	-
6	蘇州嘉財	蘇州科德	3	應付關係企業款項	467	—	-
				加工成本	3,195	—	-
		母公司	2	存貨	1,269	—	-
				應付關係企業款項	28,400	—	1
		科德國際薩摩亞	3	銷貨成本	12,882	—	1
應付現金股利	109,420			—	5		
應付關係企業款項	245			—	-		
7	淮安嘉冠	蘇州科德	3	加工成本	1,200	—	-
				存貨	951	—	-
		母公司	2	應收關係企業款項	48	—	-
				應付關係企業款項	13,361	—	1
		GODA INT. HK	3	銷貨收入	48	—	-
				銷貨成本	9,040	—	1
				應付關係企業款項	46,907	—	2
		蘇州科德	3	利息費用	2,746	—	-
				應付關係企業款項	99	—	-
		重慶嘉峰	3	加工成本	698	—	-
應付關係企業款項	109			—	-		
8	重慶嘉駿	重慶嘉峰	3	加工成本	107	—	-
				應付關係企業款項	2,512	—	-
		母公司	2	存貨	252	—	-
				應付關係企業款項	158	—	-
		重慶嘉峰	3	加工成本	132	—	-
應收關係企業款項	109			—	-		
9	重慶嘉峰			淮安嘉冠	3	加工收入	107
		應收關係企業款項	158			—	-
		重慶嘉駿	3	加工收入	132	—	-

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。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1030538 號

會員姓名：
(1) 廖婉怡

(2) 謝建新

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓

事務所電話：25459988

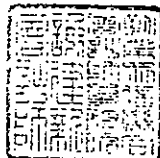
事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 台省會證字第 3978 號

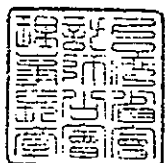
委託人統一編號：無

(2) 台省會證字第 2738 號

印鑑證明書用途：辦理科嘉(開曼)股份有限公司一〇二年度(自民國一〇二年一月一日至一〇二年十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	廖婉怡	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	謝建新	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國

一月二十四日

