

科嘉（開曼）股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇二及一〇一年第一季

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：（〇二）二二四三六一七七

§ 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		
四、合併資產負債表	4		
五、合併綜合損益表	5~6		
六、合併權益變動表	7		
七、合併現金流量表	8~9		
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~19		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設之不確定性	19~20		五
(六) 重要會計科目之說明	20~37		六~二五
(七) 關係人交易	37~38		二六
(八) 質押之資產	39		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39		二八
(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	39~41		二九
(十三) 附註揭露事項			三十
1. 重大交易事項相關資訊	41, 54~57		
2. 轉投資事業相關資訊	41, 58~59		
3. 大陸投資資訊	42, 60~64		
(十四) 部門資訊	42		三一
(十五) 首次採用國際財務報導準則	42~53		三二

會計師核閱報告

科嘉（開曼）股份有限公司 公鑒：

科嘉（開曼）股份有限公司及子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之合併資產負債表、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開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，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註十所述，科嘉（開曼）股份有限公司及子公司民國一〇二年三月三十一日採用權益法之投資計新台幣 64,833 仟元及其一月一日至三月三十一日認列之相關利益計新台幣 2,185 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，對於民國一〇二年一月一日至三月三十一日財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述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、經中華民國金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 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 一 〇 二 年 五 月 三 日

科嘉(開曼)股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一月一日

(僅經核閱，未查核，本表與本報其他財務報表一併查核)



單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日		代 碼	負 債 及 權 益	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 795,891	37	\$ 676,901	31	\$ 731,740	35	\$ 483,441	23	2170	應付帳款(附註十五)	\$ 50,527	2	\$ 67,356	3	\$ 51,773	2	\$ 73,010	4
1150	應收票據(附註四、五及七)	-	-	-	-	-	-	163	-	2180	應付帳款-關係人(附註二六)	34,516	2	60,368	3	54,513	3	38,801	2
1170	應收帳款(附註四、五及七)	513,815	24	638,495	30	525,562	25	749,610	35	2200	其他應付款(附註十六)	212,860	10	230,349	11	220,559	10	257,492	12
1180	應收帳款-關係人(附註四、五及二六)	2,949	-	2,694	-	-	-	2,448	-	2230	當期所得稅負債(附註四)	8,229	1	16,525	1	13,127	1	20,807	1
1200	其他應收款(附註四、五及七)	752	-	770	-	1,602	-	1,949	-	2250	負債準備(附註四及十七)	4,685	-	2,910	-	-	-	-	-
1220	當期所得稅資產(附註四)	2,214	-	1,448	-	-	-	-	-	2399	其他流動負債	1,894	-	880	-	5,917	-	1,021	-
130X	存貨(附註四、五及八)	142,097	7	141,574	7	147,618	7	152,698	7	21XX	流動負債總計	312,711	15	378,388	18	345,889	16	391,131	19
1470	其他流動資產(附註九及十三)	26,789	1	39,690	2	25,569	1	26,723	1		非流動負債								
11XX	流動資產總計	1,484,507	69	1,501,572	70	1,432,091	68	1,417,032	66	2570	遞延所得稅負債(附註四)	62,174	3	68,321	3	54,418	3	46,377	2
	非流動資產									2600	其他非流動負債	1,007	-	987	-	891	-	1,378	-
1550	採用權益法之投資(附註四及十)	64,833	3	62,648	3	-	-	-	-	25XX	非流動負債總計	63,181	3	69,308	3	55,309	3	47,755	2
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十一及二七)	549,169	26	552,230	26	609,892	29	636,825	30	2XXX	負債總計	375,892	18	447,696	21	401,198	19	438,886	21
1821	其他無形資產(附註四及十二)	8,226	1	8,389	-	9,468	1	4,615	-		歸屬於母公司業主之權益								
1840	遞延所得稅資產(附註四)	3,061	-	6,320	-	18,864	1	13,094	1	3110	普通股股本	472,500	22	472,500	22	472,500	23	472,500	22
1985	長期預付租賃款(附註十三及二七)	27,234	1	26,613	1	27,601	1	28,473	1	3200	資本公積	801,497	37	801,497	37	801,497	38	801,497	37
1990	其他非流動資產(附註十四及二七)	2,305	-	1,572	-	2,396	-	37,018	2		保留盈餘								
15XX	非流動資產總計	654,828	31	657,772	30	668,221	32	720,025	34	3310	法定盈餘公積	51,351	2	51,351	2	29,857	1	29,857	1
	資 產 總 計	\$ 2,139,335	100	\$ 2,159,344	100	\$ 2,100,312	100	\$ 2,137,057	100	3320	特別盈餘公積	58,189	3	58,189	3	58,189	3	58,189	3
										3350	未分配盈餘	391,317	18	382,662	18	368,650	18	336,128	16
										3300	保留盈餘總計	500,857	23	492,202	23	456,696	22	424,174	20
										3400	其他權益	(11,411)	-	(54,551)	(3)	(31,579)	(2)	-	-
										31XX	權益總計	1,763,443	82	1,711,648	79	1,699,114	81	1,698,171	79
											負債與權益總計	\$ 2,139,335	100	\$ 2,159,344	100	\$ 2,100,312	100	\$ 2,137,057	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一〇二年五月三日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



科嘉（開曼）股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

（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	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日			一 〇 二 年 一 〇 一 年		
	金 額	%	金 額	金 額	%	%
	營業收入（附註二六）					
4100	\$ 335,212	100	\$ 414,037		100	
	營業成本（附註二六）					
5110	<u>274,575</u>	<u>82</u>	<u>312,283</u>		<u>75</u>	
5900	<u>60,637</u>	<u>18</u>	<u>101,754</u>		<u>25</u>	
	營業費用					
6100	6,260	2	8,622		2	
6200	36,097	11	29,178		7	
6300	<u>10,500</u>	<u>3</u>	<u>11,076</u>		<u>3</u>	
6000	<u>52,857</u>	<u>16</u>	<u>48,876</u>		<u>12</u>	
6500	其他收益及費損淨額（附註二十）	(<u>2</u>)	<u>57</u>		<u>-</u>	
6900	<u>7,778</u>	<u>2</u>	<u>52,935</u>		<u>13</u>	
	營業外收入及支出					
7100	2,352	1	1,732		-	
7060	採用權益法認列之關聯 企業利益之份額	2,185	-	-	-	
7110	114	-	465		-	
7190	794	-	290		-	
7630	(1,069)	-	(8,863)		(2)	
7590	(<u>531</u>)	<u>-</u>	(<u>48</u>)		<u>-</u>	
7000	營業外收入及支出 合計	<u>3,845</u>	(<u>6,424</u>)		(<u>2</u>)	

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日			一 〇 二 年 一 〇 一 年		
	金 額	%	金 額	金 額	%	%
7900	稅前淨利	\$ 11,623	3	\$ 46,511	11	
7950	所得稅費用(附註四及二一)	2,968	1	13,989	3	
8200	淨 利	8,655	2	32,522	8	
	其他綜合損益					
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	43,140	13	(31,579)	(8)	
8500	綜合損益總額	\$ 51,795	15	\$ 943	-	
	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主	\$ 8,655	3	\$ 32,522	8	
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主	\$ 51,795	15	\$ 943	-	
	每股盈餘(附註二二)					
9710	基 本	\$ 0.18		\$ 0.69		
9810	稀 釋	\$ 0.18		\$ 0.68		

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一〇二年五月三日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



科嘉(開曼)股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇二一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	普通股股本 (附註十九)	資本公積 (附註十九)	保留盈餘 法定盈餘公積	盈餘 特別盈餘公積	(附註十九) 未分配盈餘	其他權益 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 (附註十九)	權益總計
A1 一〇一年一月一日餘額	\$ 472,500	\$ 801,497	\$ 29,857	\$ 58,189	\$ 336,128	\$ -	\$ 1,698,171
D1 一〇一年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	-	32,522	-	32,522
D3 一〇一年一月一日至三月三十一日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(31,579)	(31,579)
D5 一〇一年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	-	32,522	(31,579)	943
Z1 一〇一年三月三十一日餘額	\$ 472,500	\$ 801,497	\$ 29,857	\$ 58,189	\$ 368,650	(\$ 31,579)	\$ 1,699,114
A1 一〇二年一月一日餘額	\$ 472,500	\$ 801,497	\$ 51,351	\$ 58,189	\$ 382,662	(\$ 54,551)	\$ 1,711,648
D1 一〇二年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	-	8,655	-	8,655
D3 一〇二年一月一日至三月三十一日其他綜合損益	-	-	-	-	-	43,140	43,140
D5 一〇二年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	-	8,655	43,140	51,795
Z1 一〇二年三月三十一日餘額	\$ 472,500	\$ 801,497	\$ 51,351	\$ 58,189	\$ 391,317	(\$ 11,411)	\$ 1,763,443

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一〇二年五月三日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



科嘉（開曼）股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

（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		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 11,623	\$ 46,511
	調整項目：		
A20100	折舊費用	18,419	18,858
A20200	攤銷費用	8,910	6,302
A21200	利息收入	(2,352)	(1,732)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(2,185)	-
A29900	提列負債準備	1,775	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備淨損（益）	2	(57)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據減少	-	163
A31150	應收帳款減少	124,680	224,048
A31160	應收帳款－關係人減少（增加）	(255)	2,448
A31180	其他應收款減少（增加）	(853)	499
A31200	存貨減少（增加）	(523)	5,162
A31240	其他流動資產減少（增加）	4,615	(4,621)
A32150	應付帳款減少	(16,829)	(21,237)
A32160	應付帳款－關係人增加（減少）	(25,852)	15,712
A32180	其他應付款減少	(17,922)	(31,007)
A32230	其他流動負債增加	1,014	4,896
A33000	營運產生之淨現金流入	104,267	265,945
A33500	支付之所得稅	(17,093)	(17,514)
AAAA	營業活動之淨現金流入	87,174	248,431
	投資活動之現金流量		
B09900	受限制存款減少	-	27,616
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,820)	(9,587)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	\$ 109	\$ 186
B07500	收取之利息	2,457	1,580
B03800	存出保證金減少(增加)	(500)	7,590
B06700	其他非流動資產增加	(893)	(989)
B04500	取得其他無形資產	(18)	(5,302)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(665)	21,094
CCCC	籌資活動之現金流入(出)		
C03100	存入保證金增加(減少)	20	(487)
DDDD	匯率變動之影響	32,461	(20,739)
EEEE	現金及約當現金增加數	118,990	248,299
E00100	期初現金及約當現金餘額	676,901	483,441
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 795,891	\$ 731,740

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一〇二年五月三日核閱報告)

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

（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）於九十八年八月十七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，母公司於九十八年十二月設立台灣分公司。母公司於一〇〇年十一月十日經金融監督管理委員會證券期貨局核准股票上市，並於一〇〇年十二月二十六日正式掛牌。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於一〇二年四月三十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

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。

截至本合併財務報告通過日止，金管會尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
<u>金管會已認可</u>	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第39號之修正(2009年)」 2009年1月1日或 2010年1月1日
國際財務報導準則第9號(2009)	「金融工具」 2015年1月1日
國際會計準則第39號之修正	「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

(接次頁)

(承前頁)

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
金管會尚未認可	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善—國際會計準則第39號之修正(2010年)」 2010年7月1日或 2011年1月1日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善(2009-2011年系列)」 2013年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」 2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「政府貸款」 2013年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」 2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正	「揭露—金融資產及金融負債互抵」 2013年1月1日
國際財務報導準則第9號及第7號之修正	「強制生效日及過渡揭露」 2015年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正	「揭露—金融資產之移轉」 2011年7月1日
國際財務報導準則第9號之修正	「金融工具」 2015年1月1日
國際財務報導準則第10號	「合併財務報表」 2013年1月1日
國際財務報導準則第11號	「聯合協議」 2013年1月1日
國際財務報導準則第12號	「對其他個體權益之揭露」 2013年1月1日
國際財務報導準則第10號、第11號及第12號之修正	「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
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第27號之修正	「投資個體」 2014年1月1日
國際財務報導準則第13號	「公允價值衡量」 2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正	「其他綜合損益項目之表達」 2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」 2012年1月1日
國際會計準則第19號之修正	「員工福利」 2013年1月1日
國際會計準則第27號之修正	「單獨財務報表」 2013年1月1日
國際會計準則第28號之修正	「投資關聯企業及合資」 2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正	「金融資產及金融負債互抵」 2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」 2013年1月1日

註：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。

首次適用上述新／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

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於九十八年五月十四日宣布之「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一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會

認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本合併財務報告為合併公司首份 IFRSs 年度合併財務報告（一〇二年度合併財務報告）所涵蓋期間之首份期中合併財務報告，合併公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日，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中華民國證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

（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國際財務報導準則第 1 號「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

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、其他無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(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）之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

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 %			
			一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
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	100
	GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	一般投資	100	100	100	100
科德國際（薩摩亞）股 份有限公司	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	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	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	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	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	-	-	-

(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，於發生當期認列於損益。

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期平均匯率換算，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。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

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期損失。

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一年之有形項目，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，依其性質認列於當期損益。

(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，依其性質認列於當期損益。

(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。

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，且該減少客觀與認列減損後發生之事項相連結，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。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

1. 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

2. 金融負債之除列

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股東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期費用。

(十六) 稅捐

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

當期應付所得稅係以當期課稅所得為基礎。因部分收益及費損係其他期間之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於合併綜合損益表所報導之稅前淨利。合併公司當期所得稅相關負債係按資產負債表日法定之稅率計算。

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，該所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

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具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。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，僅於其很有可能具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具有足夠之課稅所得以供可減除者，調減遞延所得稅資產帳面金額。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可減除者，調增遞延所得稅資產帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現時之稅率衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設之不確定性

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素，實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視，若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關主要假設及估計不確定性之資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

(一) 應收款項之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收款項帳面金額分別為 517,516 仟元、641,959 仟元、527,164 仟元及 754,170 仟元。

(二) 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。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，存

貨帳面金額分別為 142,097 仟元、141,574 仟元、147,618 仟元及 152,698 仟元。

六、現金及約當現金

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
庫存現金及週轉金	\$ 738	\$ 775	\$ 911	\$ 920
銀行支票及活期存款	223,664	170,572	242,019	299,317
約當現金				
原始到期日在三個月 以內之銀行 定期存款	<u>571,489</u>	<u>505,554</u>	<u>488,810</u>	<u>183,204</u>
	<u>\$ 795,891</u>	<u>\$ 676,901</u>	<u>\$ 731,740</u>	<u>\$ 483,441</u>

銀行存款及原始到期日在三個月以內之銀行定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
銀行存款	0.02%~0.35%	0.01%~0.50%	0.02%~0.50%	0.05%~0.50%
原始到期日在三個月內 之銀行定期存款	0.12%~2.85%	0.20%~2.85%	0.32%~3.10%	0.40%~3.10%

截至一〇一年十二月三十一日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款為 13,851 仟元，係分類為其他流動資產之其他金融資產（參閱附註九及附註三二）；截至一〇二年三月三十一日、一〇一年三月三十一日及一月一日止，無原始到期日超過三個月之銀行定期存款。

七、應收票據、應收帳款及其他應收款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>應收票據</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 163</u>
<u>應收帳款</u>	<u>\$ 513,815</u>	<u>\$ 638,495</u>	<u>\$ 525,562</u>	<u>\$ 749,610</u>
<u>其他應收款</u>				
應收利息	\$ 517	\$ 622	\$ 275	\$ 140
受限制存款	212	144	1,101	1,456
應收退稅款	-	-	39	-
其他	23	4	187	353
	<u>\$ 752</u>	<u>\$ 770</u>	<u>\$ 1,602</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。

在接受新客戶之前，合併公司評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年檢視一次。

於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日超過應收帳款合計數 5% 之客戶揭露如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>應收帳款</u>				
A 公司	\$ 267,744	\$ 290,234	\$ 303,787	\$ 427,918
B 公司	79,709	124,582	120,781	141,572
C 公司	66,223	58,278	12,159	11,581
D 公司	49,972	74,844	57,784	83,134
	<u>\$ 463,648</u>	<u>\$ 547,938</u>	<u>\$ 494,511</u>	<u>\$ 664,205</u>

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。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
60 天以下	<u>\$ 4,905</u>	<u>\$ 935</u>	<u>\$ 1,242</u>	<u>\$ 23,639</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

八、存 貨

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
原物料	\$ 99,675	\$ 92,214	\$ 106,101	\$ 109,142
在製品	21,461	20,392	25,679	19,369
製成品	20,961	28,968	15,838	24,187
	<u>\$ 142,097</u>	<u>\$ 141,574</u>	<u>\$ 147,618</u>	<u>\$ 152,698</u>

一〇二年一月一日至三月三十一日與存貨相關之銷貨成本為 274,575 仟元，其中包含存貨跌價及呆滯損失 1,472 仟元。一〇一年一

月一日至三月三十一日與存貨相關之銷貨成本為 312,283 仟元，其中包含存貨跌價及呆滯損失 1,600 仟元。

九、其他流動資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
預付款項	\$ 25,107	\$ 24,075	\$ 23,360	\$ 24,123
土地使用權	756	734	746	764
其他金融資產—原始到 期日超過三個月之 銀行定期存款 -3.05%	-	13,851	-	-
其他	926	1,030	1,463	1,836
	<u>\$ 26,789</u>	<u>\$ 39,690</u>	<u>\$ 25,569</u>	<u>\$ 26,723</u>

十、採用權益法之投資

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>投資關聯企業</u>				
非上市(櫃)公司				
百傑電子科技股 份有限公司	<u>\$ 64,833</u>	<u>\$ 62,648</u>	<u>\$ -</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	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
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：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
總資產	<u>\$ 310,041</u>	<u>\$ 282,516</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
總負債	<u>\$ 34,564</u>	<u>\$ 13,174</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	一〇二年 一月一日至三月三十一日	一〇一年 一月一日至三月三十一日
營業收入	<u>\$ 64,881</u>	<u>\$ -</u>
淨利	<u>\$ 6,134</u>	<u>\$ -</u>

一〇二年三月三十一日採用權益法之投資暨一〇二年一月一日至三月三十一日認列之相關利益份額計 2,185 仟元，係依據同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

母公司於一〇一年六月以 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%。

十一、不動產、廠房及設備

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
自有土地	\$ 83,771	\$ 83,771	\$ 83,771	\$ 83,771
建築物	212,450	213,286	233,251	243,440
機器設備	210,844	210,692	237,382	248,603
儀器設備	20,557	21,650	26,914	28,265
運輸及其他設備	9,834	10,242	12,432	14,868
租賃改良物	11,713	12,589	16,142	17,878
	<u>\$ 549,169</u>	<u>\$ 552,230</u>	<u>\$ 609,892</u>	<u>\$ 636,825</u>

成本	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	合計
一〇一年一月一日餘額	\$ 83,771	\$ 390,394	\$ 441,833	\$ 64,044	\$ 31,771	\$ 24,642	\$ 1,036,455
增添	-	389	3,417	207	15	38	4,066
處分	-	-	(59)	(102)	(776)	-	(937)
淨兌換差額	-	(8,190)	(10,492)	(362)	(1,909)	(593)	(21,560)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 83,771</u>	<u>\$ 382,593</u>	<u>\$ 434,692</u>	<u>\$ 63,780</u>	<u>\$ 29,101</u>	<u>\$ 24,087</u>	<u>\$ 1,018,024</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 83,771	\$ 377,647	\$ 426,713	\$ 63,006	\$ 28,376	\$ 24,476	\$ 1,003,989
增添	-	-	2,513	178	28	194	2,913
處分	-	-	(786)	-	(38)	-	(824)
淨兌換差額	-	9,966	12,970	1,861	821	744	26,362
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 83,771</u>	<u>\$ 387,613</u>	<u>\$ 441,410</u>	<u>\$ 65,045</u>	<u>\$ 29,187</u>	<u>\$ 25,414</u>	<u>\$ 1,032,440</u>

累計折舊	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	合計
一〇一年一月一日餘額	\$ -	(\$ 146,954)	(\$ 193,230)	(\$ 35,779)	(\$ 16,903)	(\$ 6,764)	(\$ 399,630)
處分	-	-	29	83	696	-	808
折舊費用	-	(5,879)	(8,746)	(1,902)	(983)	(1,348)	(18,858)
淨兌換差額	-	3,491	4,637	732	521	167	9,548
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 149,342)</u>	<u>(\$ 197,310)</u>	<u>(\$ 36,866)</u>	<u>(\$ 16,669)</u>	<u>(\$ 7,945)</u>	<u>(\$ 408,132)</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ -	(\$ 164,361)	(\$ 216,021)	(\$ 41,356)	(\$ 18,134)	(\$ 11,887)	(\$ 451,759)
處分	-	-	679	-	34	-	713
折舊費用	-	(5,863)	(8,542)	(1,870)	(711)	(1,433)	(18,419)
淨兌換差額	-	(4,939)	(6,682)	(1,262)	(542)	(381)	(13,806)
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 175,163)</u>	<u>(\$ 230,560)</u>	<u>(\$ 44,488)</u>	<u>(\$ 19,353)</u>	<u>(\$ 13,701)</u>	<u>(\$ 463,271)</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	3 至 50 年
機器設備	5 至 10 年
儀器設備	3 至 5 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

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
專利權	\$ 34	\$ 36	\$ 42	\$ 45
電腦軟體	<u>8,192</u>	<u>8,353</u>	<u>9,426</u>	<u>4,570</u>
	<u>\$ 8,226</u>	<u>\$ 8,389</u>	<u>\$ 9,468</u>	<u>\$ 4,615</u>

	專	利	權	電	腦	軟	體	合	計
<u>成 本</u>									
一〇一年一月一日餘額	\$	139		\$	9,121			\$	9,260
單獨取得		-			5,302				5,302
淨兌換差額		-		(	195)			(	195)
一〇一年三月三十一日餘額	\$	<u>139</u>		\$	<u>14,228</u>			\$	<u>14,367</u>
一〇二年一月一日餘額	\$	139		\$	14,308			\$	14,447
單獨取得		-			18				18
淨兌換差額		-			399				399
一〇二年三月三十一日餘額	\$	<u>139</u>		\$	<u>14,725</u>			\$	<u>14,864</u>
<u>累計攤銷</u>									
一〇一年一月一日餘額	(\$	94)		(\$	4,551)			(\$	4,645)
攤銷費用	(	3)		(	355)			(	358)
淨兌換差額		-			104				104
一〇一年三月三十一日餘額	(\$	<u>97)</u>		(\$	<u>4,802)</u>			(\$	<u>4,899)</u>
一〇二年一月一日餘額	(\$	103)		(\$	5,955)			(\$	6,058)
攤銷費用	(	2)		(	413)			(	415)
淨兌換差額		-		(	165)			(	165)
一〇二年三月三十一日餘額	(\$	<u>105)</u>		(\$	<u>6,533)</u>			(\$	<u>6,638)</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、預付租賃款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>土地使用權</u>				
流動（帳列其他流動資 產）	\$ 756	\$ 734	\$ 746	\$ 764
非流動	<u>27,234</u>	<u>26,613</u>	<u>27,601</u>	<u>28,473</u>
	<u>\$ 27,990</u>	<u>\$ 27,347</u>	<u>\$ 28,347</u>	<u>\$ 29,237</u>

十四、其他非流動資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
存出保證金	\$ 1,226	\$ 726	\$ 734	\$ 8,324
其他金融資產	-	-	-	27,261
其他	<u>1,079</u>	<u>846</u>	<u>1,662</u>	<u>1,433</u>
	<u>\$ 2,305</u>	<u>\$ 1,572</u>	<u>\$ 2,396</u>	<u>\$ 37,018</u>

十五、應付帳款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
應付帳款	<u>\$ 50,527</u>	<u>\$ 67,356</u>	<u>\$ 51,773</u>	<u>\$ 73,010</u>

平均賒帳期間為二至三個月，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付帳款於預先約定之信用期限內償還。

十六、其他應付款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
應付職工獎勵及福利金	\$ 94,352	\$ 81,643	\$ 91,589	\$ 88,397
應付薪資及獎金	42,679	63,303	51,412	76,259
應付休假給付	3,920	2,735	8,134	3,203
應付設備款	1,682	1,249	4,935	10,861
其他	<u>70,227</u>	<u>81,419</u>	<u>64,489</u>	<u>78,772</u>
	<u>\$ 212,860</u>	<u>\$ 230,349</u>	<u>\$ 220,559</u>	<u>\$ 257,492</u>

十七、負債準備

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
退貨及折讓—流動	<u>\$ 4,685</u>	<u>\$ 2,910</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	<u>退貨及折讓</u>
一〇一年一月一日餘額	\$ -
本期提列	-
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ -</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 2,910
本期提列	<u>1,775</u>
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 4,685</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

確定提撥計畫

母公司所適用中華民國「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，依員工每月薪資百分之六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。該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。

合併公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日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分別為 3,841 仟元及 5,603 仟元。

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

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
額定股數(仟股)	<u>80,000</u>	<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>	<u>\$ 800,000</u>
已發行且已收足股 款之股數(仟股)	<u>47,250</u>	<u>47,250</u>	<u>47,250</u>	<u>47,250</u>
已發行股本	<u>\$ 472,500</u>	<u>\$ 472,500</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

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
股票發行溢價	<u>\$ 801,497</u>	<u>\$ 801,497</u>	<u>\$ 801,497</u>	<u>\$ 801,497</u>

母公司於九十八年十二月三十一日進行組織重組時，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. 可供分配盈餘（即其盈餘部分加計前期累計未分配盈餘）之百分之三至百分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. 剩餘之可供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。

母公司一〇二年一月一日至三月三十一日對於應付員工紅利及董事紅利係依一〇二年三月二十日董事會通過擬修訂之公司章程，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 7.703% 及 3.852% 計算。

母公司一〇一年一月一日至三月三十一日對於應付員工紅利之估列係依過去經驗，以未來可能發放之金額為基礎，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再加計前期累計未分配盈餘之 3.005% 計算。另對於董事紅利之估列係按母公司純益（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 1.958% 計算。

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的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。

母公司董事會於一〇二年五月三日擬議之一〇一年度盈餘分配案暨一〇一年六月二十日股東會決議之一〇〇年度盈餘分配案列示如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
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	-

母公司董事會於一〇二年五月三日擬議之一〇一年度員工紅利及董事紅利暨一〇一年六月二十日股東會決議之一〇〇年度員工紅利及董事紅利列示如下：

	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
	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一〇〇年度財務報表認列金額並無差異。

一〇一年度之盈餘分配案、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一〇一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 所編製之一〇一年十二月三十一日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案、員工紅利及董事紅利之基礎，均尚待預計於一〇二年六月十三日召開之股東常會決議。

有關母公司董事會通過擬議及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

依金管會於一〇一年四月六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。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

母公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
特別盈餘公積	<u>\$ 36,668</u>	<u>\$ 36,668</u>	<u>\$ 36,668</u>	<u>\$ 36,668</u>

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 仟元予以提列特別盈餘公積。

二十、淨利

(一) 折舊及攤銷費用

	一〇二年一月一日至三月三十一日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
折舊費用	<u>\$ 14,568</u>	<u>\$ 3,834</u>	<u>\$ 18,402</u>
攤銷費用	<u>\$ 8,495</u>	<u>\$ 415</u>	<u>\$ 8,910</u>

	一〇一年一月一日至三月三十一日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
折舊費用	<u>\$ 14,925</u>	<u>\$ 3,916</u>	<u>\$ 18,841</u>
攤銷費用	<u>\$ 5,944</u>	<u>\$ 358</u>	<u>\$ 6,302</u>

(二) 其他收益及費損淨額

	一〇二年一月一日至三月三十一日	一〇一年一月一日至三月三十一日
處分不動產、廠房及設備淨益 (損)	<u>(\$ 2)</u>	<u>\$ 57</u>

(三) 員工福利費用

	一〇二年一月一日至三月三十一日	一〇一年一月一日至三月三十一日
退職後福利(附註十八)		
確定提撥計畫	\$ 3,841	\$ 5,603
其他員工福利	<u>121,424</u>	<u>107,913</u>
員工福利費用合計	<u>\$125,265</u>	<u>\$113,516</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 99,080	\$ 91,254
營業費用	<u>26,185</u>	<u>22,262</u>
	<u>\$125,265</u>	<u>\$113,516</u>

(四) 外幣兌換損益

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
外幣兌換利益總額	\$ 6,611	\$ 499
外幣兌換損失總額	(<u>7,680</u>)	(<u>9,362</u>)
淨損失	(<u>\$ 1,069</u>)	(<u>\$ 8,863</u>)

二一、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：

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
當期所得稅		
當期產生者	\$ 7,897	\$ 10,857
以前年度之調整	(<u>237</u>)	<u>-</u>
	<u>7,660</u>	<u>10,857</u>
遞延所得稅		
當期產生者	(<u>4,692</u>)	<u>3,132</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,968</u>	<u>\$ 13,989</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一〇〇年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、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

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 8,655</u>	<u>\$ 32,522</u>

股 數

單位：仟股

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	47,250	47,250
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工紅利	<u>336</u>	<u>667</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>47,586</u>	<u>47,917</u>

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。

二三、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，租賃期間為五至十年。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。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 955 仟元、462 仟元、469 仟元及 481 仟元。

認列為費用之租賃給付如下：

一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
<u>\$ 1,638</u>	<u>\$ 1,642</u>

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
一年內	\$ 10,393	\$ 6,442	\$ 6,545	\$ 6,707
超過一年但不超過 五年	28,949	8,592	13,641	15,653
超過五年	<u>14,673</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 54,015</u>	<u>\$ 15,034</u>	<u>\$ 20,186</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，租賃期間為二年。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。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 341 仟元、341 仟元、0 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：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
一年內	\$ 1,362	\$ -	\$ -	\$ 465
超過一年但不超過 五年	1,249	-	-	-
	<u>\$ 2,611</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 465</u>

二四、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。

二五、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

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>金融資產</u>				
放款及應收款(註1)	\$1,315,621	\$1,334,159	\$1,258,904	\$1,264,872
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量 (註2)	156,952	210,392	175,710	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）如下：

單位：新台幣仟元

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>資產種類</u>				
美 元	\$ 517,751	\$ 563,760	\$ 657,923	\$1,185,984
日 圓	1,573	1,173	1,446	247
港 幣	20	20	80	649
<u>負債種類</u>				
美 元	72,136	58,248	126,698	108,880
日 圓	1,469	5,601	3,017	2,326
港 幣	175	137	-	-

敏感度分析

合併公司主要受到美元、日圓及港幣匯率波動之影響。

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。

損益增(減)	美 元 之 影 響		日 圓 之 影 響		港 幣 之 影 響	
	一月一日至三月三十一日		一月一日至三月三十一日		一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年	一〇二年	一〇一年	一〇二年	一〇一年
	(\$ 446)	(\$ 531)	\$ -	\$ 2	\$ -	\$ -

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、日圓及港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：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
具公允價值利率 風險				
—金融資產	\$ 571,498	\$ 519,414	\$ 488,819	\$ 210,474
具現金流量利率 風險				
—金融資產	223,655	170,563	242,010	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。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，合併公司一〇二年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將增加／減少140仟元，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，合併公司一〇一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將增加／減少 151 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，截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 90%、86%、94% 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。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司尚未動用之短期銀行融資額度分別為 328,075 仟元、319,440 仟元、265,770 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合約到期分析，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。

一〇二年三月三十一日

	加權平均有 效利率(%)	要求即付或 短於一個月	一至三個月	三個月 至一年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	-	\$ 70,227	\$ 85,043	\$ 1,682

一〇一年十二月三十一日

	加權平均有 效利率(%)	要求即付或 短於一個月	一至三個月	三個月 至一年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	-	\$ 81,419	\$ 127,724	\$ 1,249

一〇一年三月三十一日

	加權平均有 效利率(%)	要求即付或 短於一個月	一至三個月	三個月 至一年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	-	\$ 64,489	\$ 106,286	\$ 4,935

一〇一年一月一日

	加權平均有 效利率(%)	要求即付或 短於一個月	一至三個月	三個月 至一年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	-	\$ 78,772	\$ 111,811	\$ 10,861

二六、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 母 子 公 司 之 關 係</u>
百傑電子科技股份有限公司 (百傑電子)	實質關係人 (惟自一〇一年六月起為母公司採權益法之被投資公司)
實尚科技股份有限公司 (實尚科技)	實質關係人 (惟自一〇一年度起，該公司董事長為本公司董事長之二等親親屬)
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

	銷		貨 進	
	一月一日至三月三十一日		一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年	一〇二年	一〇一年
關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 52,438	\$ 94,159
其他關係人	\$ 461	\$ 1,464	\$ -	\$ -

	營業成本－加工支出	
	一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年
關聯企業	\$ -	\$ -
其他關係人	\$ 170	\$ -

2. 資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
其他關係人	\$ 2,949	\$ 2,694	\$ -	\$ 2,448

3. 資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
關聯企業	\$ 34,253	\$ 56,397	\$ 54,513	\$ 38,801
其他關係人	263	3,971	-	-
	\$ 34,516	\$ 60,368	\$ 54,513	\$ 38,801

(三) 對主要管理階層之獎酬

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
短期員工福利	\$ 5,646	\$ 6,539
退職後福利	71	71
	\$ 5,717	\$ 6,610

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。

二七、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供作為向銀行借款之擔保品：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
質押定存單（帳列其他 非流動資產）	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 27,261
不動產、廠房及設備	129,033	129,458	165,660	319,004
土地使用權（帳列預付 租賃款）	-	-	1,960	29,237
	<u>\$ 129,033</u>	<u>\$ 129,458</u>	<u>\$ 167,620</u>	<u>\$ 375,502</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日無其他重大或有負債及未認列之合約承諾。

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

一〇二年三月三十一日

	外幣匯率		帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 2,392	29.825 (美元：新台幣)	\$ 71,337
美元	14,968	6.2689 (美元：人民幣)	446,414
日圓	4,961	0.3172 (日圓：新台幣)	1,573
港幣	5	0.1288 (港幣：美元)	20
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 2,328	29.825 (美元：新台幣)	\$ 69,438
美元	90	6.2689 (美元：人民幣)	2,698
日圓	4,631	0.3172 (日圓：新台幣)	1,469
港幣	46	0.1288 (港幣：美元)	175

一〇一年十二月三十一日

	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	
日 圓		3,488	0.3364	(日圓：新台幣)			1,173	
港 幣		5	0.1290	(港幣：美 元)			20	
<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	
日 圓		16,650	0.3364	(日圓：新台幣)			5,601	
港 幣		37	0.1290	(港幣：美 元)			137	

一〇一年三月三十一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	9,259	29.530	(美元：新台幣)	\$		273,426	
美 元		13,021	6.2943	(美元：人民幣)			384,497	
日 圓		3,565	0.3565	(日圓：新台幣)			1,271	
日 圓		491	0.0121	(日圓：美 元)			175	
港 幣		21	0.1288	(港幣：美 元)			80	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	4,289	29.530	(美元：新台幣)	\$		126,661	
美 元		1	6.2943	(美元：人民幣)			37	
日 圓		8,462	0.3565	(日圓：新台幣)			3,017	

一〇一年一月一日

	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		
日 圓		624	0.3904	(日圓：新台幣)		244		
日 圓		9	0.0129	(日圓：美 元)		3		
港 幣		167	0.1287	(港幣：美 元)		649		
<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		
日 圓		5,957	0.3904	(日圓：新台幣)		2,326		

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：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億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一億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一億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：無。
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：無。
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：附表七。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(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：附表五。
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：附表六。
 - (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。

三二、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司一〇二年一月一日至三月三十一日之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

1. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「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（一〇一年一月一日）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. 會計政策差異

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）功能性貨幣由美金轉換為新台幣，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。

（接次頁）

(承前頁)

會計議題	差異說明
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。
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。
原始到期日在三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，自取得日起三個月內)到期之投資方可視為約當現金，因是轉換至 IFRSs 後，三個月以上之定期存款，將轉列為其他金融資產。

(接次頁)

(承前頁)

會計議題	差異說明
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）。
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。

(三) 轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表、合併綜合損益表及合併現金流量表之調節如下：

1. 一〇一年一月一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	說明		
	報準則	報準則			報準則	
項目金額	認列及衡量差異	表達差異	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。

2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則	金額	轉換至國際財務		國際財務	金額	國際財務	金額	說明	
		報導準則	之影響						報導準則	報導準則
項	目	全	額	認列及衡量差異	表達差異	全	額	項	目
流動資產	\$ 1,431,345	\$ -	\$ 746	\$ 1,432,091	流動資產	(2)			
固定資產	610,344	-	(452)	609,892	不動產、廠房及設備	(3)、(7)			
無形資產	37,815	-	(28,347)	9,468	無形資產	(2)			
其他資產	1,944	2,221	44,696	48,861	其他非流動資產	(1)、(2)、(3)、(4)、(6)、(7)			
資產總計	\$ 2,081,448	\$ 2,221	\$ 16,643	\$ 2,100,312	資產總計				
流動負債	\$ 341,420	\$ 8,134	(\$ 3,665)	\$ 345,889	流動負債	(1)、(4)			
其他負債	35,001	-	20,308	55,309	其他非流動負債	(1)			
負債合計	376,421	8,134	16,643	401,198	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	430,071	26,625	-	456,696	保留盈餘	(4)、(5)、(6)			
累積換算調整數	959	(32,538)	-	(31,579)	其他權益	(5)			
股東權益合計	1,705,027	(5,913)	-	1,699,114	權益合計				
負債及股東權益總計	\$ 2,081,448	\$ 2,221	\$ 16,643	\$ 2,100,312	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 3,665 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 16,643 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 746 仟元及 27,601 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 1,210 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 8,134 仟元，保留盈餘因而減少 8,134 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 1,964 仟元，保留盈餘因而增加 1,964 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，當期損益減少 6,573 仟元，財務報表換算之兌換差額因而增加 6,573 仟元。
- D. 母子公司一〇一年三月三十一日國外營運機構財務報表換算之兌換差額 31,579 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 257 仟元，保留盈餘因而增加 257 仟元。

(7) 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 1,662 仟元。

3. 一〇一年十二月三十一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	說明
項目	金額	報表之影響	報表之影響	金額	項目
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.母子公司一〇一年十二月三十一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。

4. 一〇一年一月一日至三月三十一日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	國際財務報導準則	國際財務報導準則	國際財務報導準則	國際財務報導準則	國際財務報導準則
項 目	金 額	認列及衡量差異	表 述 差 異	金 額	項 目	說 明
營業收入淨額	\$ 414,002	\$ 35	\$ -	\$ 414,037	營業收入淨額	(4)
營業成本	(312,283)	-	-	(312,283)	營業成本	
營業毛利	101,719	35	-	101,754	營業毛利	
營業費用	(43,960)	(4,916)	-	(48,876)	營業費用	(1)、(4)
	-	-	57	57	其他收益及費損	(5)
營業利益	57,759	(4,881)	57	52,935	營業利益	
營業外收益及費損	256	(6,623)	(57)	(6,424)	營業外收入及支出	(4)、(5)
稅前利益	58,015	(11,504)	-	46,511	稅前淨利	
所得稅費用	(15,450)	1,461	-	(13,989)	所得稅費用	(2)、(3)
稅後淨利	\$ 42,565	(\$ 10,043)	\$ -	\$ 32,522	合併總淨利	
其他綜合損益					其他綜合損益	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額				(31,579)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
綜合損益總額				\$ 943	綜合損益總額	

(1) 可累積支薪假費用依 IFRSs 規定認列，因此調增員工福利費用 4,931 仟元。

(2) 因調增員工福利費用而使相關所得稅費用減少 1,351 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 110 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，營業收入淨額增加 35 仟元及營業費用減少 15 仟元，營業外收益及費損減少 6,623 仟元。

(5) 合併公司之處分固定資產利益 57 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。

5. 一〇一年度合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報告準則之影響	國際財務報告準則	國際財務報告準則	說明
項目金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目
營業收入淨額	\$ 1,791,946	(\$ 11)	\$ 1,791,935	營業收入淨額 (4)
營業成本	(1,288,717)	-	(1,288,717)	營業成本
營業毛利	503,229	(11)	503,218	營業毛利
營業費用	(198,420)	454	(197,966)	營業費用 (1)、(4)
	-	(1,251)	(1,251)	其他收益及費損 (5)
營業利益	304,809	443	304,001	營業利益
營業外收益及費損	1,817	(5,875)	(2,807)	營業外收入及支出 (4)、(5)
稅前利益	306,626	(5,432)	301,194	稅前淨利
所得稅費用	(91,938)	522	(91,416)	所得稅費用 (2)、(3)
稅後淨利	\$ 214,688	(\$ 4,910)	\$ 209,778	合併總淨利
其他綜合損益				其他綜合損益
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			(54,551)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
綜合損益總額			\$ 155,227	綜合損益總額

(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—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。

6. 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，合併公司一〇一年十二月三十一日之定期存款計 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，合併公司一〇一年一月一日至三月三十一日利息收現數 1,580 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
 民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表一

單位：新台幣仟元，外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額 (註三)	期末餘額 (註三)	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	提列備抵呆帳金額	擔保		對個別對象資金 貸與限額 (註一)	資金貸與總限額 (註二)
											名稱	價值		
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	89,475 (USD 3,000)	- (USD -)	-	有短期融通資金必要	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 352,689 (USD 11,825)	\$ 440,861 (USD 14,782)
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	17,299 (USD 580)	17,299 (USD 580)	6%	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	352,689 (USD 11,825)	440,861 (USD 14,782)
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	74,563 (USD 2,500)	74,563 (USD 2,500)	6%	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	352,689 (USD 11,825)	440,861 (USD 14,782)

註一：對單一對象資金貸與限額以不超過母公司淨值之百分之二十為限。

註二：資金貸與他人最高限額以不超過母公司淨值之百分之二十五為限。

註三：本期最高餘額及期末餘額係董事會通過之額度。

註四：截至一〇二年三月三十一日實際動支金額為 17,299 仟元 (580 仟美元)。

註五：截至一〇二年三月三十一日實際動支金額為 29,825 仟元 (1,000 仟美元)。

註六：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

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

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 背書保證之限額 (註一)	本期最高背書 保證餘額 (註三)	期末背書保證餘額 (註三)	以財產擔保之背書 保證金額(註二)	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)
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	\$ 352,689 (USD 11,825)	\$ 107,370 (USD 3,600) (註二)	\$ 107,370 (USD 3,600) (註二及四)	\$ -	6.09%	\$ 705,377 (USD 23,651)
		GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	子公司	352,689 (USD 11,825)	107,370 (USD 3,600) (註二)	107,370 (USD 3,600) (註二及四)	-	6.09%	705,377 (USD 23,651)
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	352,689 (USD 11,825)	89,475 (USD 3,000)	89,475 (USD 3,000) (註四及五)	-	5.07%	705,377 (USD 23,651)
2	GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	科嘉（開曼）股份有限 公司	母公司	352,689 (USD 11,825)	89,475 (USD 3,000)	89,475 (USD 3,000) (註四及五)	-	5.07%	705,377 (USD 23,651)

註一：母公司為他人背書保證總額以不超過母公司淨值之百分之四十，對單一企業之背書保證限額不得超過母公司淨值之百分之二十。

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：截至一〇二年三月三十一日實際動支金額為 0 仟元。

註五：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。

科嘉(開曼)股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國一〇二年三月三十一日

附表三

單位：新台幣仟元，外幣仟元

持有公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		比 率 %	未		備 註
					股數(仟股) 單位數(仟單位)	帳 面 金 額		市 價 / 淨 值		
科嘉(開曼)股份有限公司	股 票	科德國際(薩摩亞)股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	1,200	\$ 799,467 (USD 26,805)	100	\$ 799,467 (USD 26,805)	註一及二	
		GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	子公司	採用權益法之投資	11,420	689,048 (USD 23,103)	100	689,048 (USD 23,103)	註一及二	
		百傑電子科技股份有限公司	採權益法計價之被投資公司	採用權益法之投資	3,200	64,833	20.25	55,784	註三及四	
科德國際(薩摩亞)股份有限公司	股 單	蘇州嘉財電子有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	443,681 (USD 14,876)	100	443,681 (USD 14,876)	註一及二	
		蘇州嘉吉電子有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	207,968 (USD 6,973)	100	207,968 (USD 6,973)	註一及二	
GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	股 單	蘇州科德軟體電路板有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	404,527 (USD 13,563)	100	404,527 (USD 13,563)	註一及二	
		淮安嘉冠電子科技有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	208,320 (USD 6,985)	100	208,320 (USD 6,985)	註一及二	
蘇州科德軟體電路板有限公司	股 單	重慶嘉駿電子有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	95,152 (RMB 20,000)	100	95,152 (RMB 20,000)	註一及二	

註一：股權淨值係按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：股權淨值係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註四：股權淨值與帳面金額差異係未攤銷投資溢價 9,485 仟元及未實現逆流交易銷貨毛利 436 仟元。

科嘉（開曼）股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表四

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		被投資公司本期利益	本期認列投資(損)益	列備註	
				本期	期末	上期	期末	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	\$ 799,467	\$ 6,687	\$ 6,687	註一及二
	GODA	香港	一般投資	(USD 1,200)	(USD 1,200)					(USD 26,805)	(USD 227)	(USD 227)	註一及二
	INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED			(USD 363,731)	(USD 363,731)			11,420	100	(USD 689,048)	(USD 1,302)	(USD 1,302)	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		64,000	3,200	20.25	64,833	6,134	2,185	註三及四
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	443,681	7,076	7,076	註一及二
	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	(USD 5,000)	(USD 5,000)					(USD 14,876)	(USD 240)	(USD 240)	註一及二
GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	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	51,490	51,490			-	100	207,968	96	96	註一及二
	淮安嘉冠電子科技有限公司	大陸江蘇省淮安市	軟體電路板等之製造及銷售	(USD 1,520)	(USD 1,520)					(USD 6,973)	(USD 3)	(USD 3)	註一及二
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	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	404,527	(2,593)	(2,593)	註一及二
	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	(USD 4,920)	(USD 4,920)					(USD 13,563)	(USD -88)	(USD -88)	註一及二
	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	209,028	209,028			-	100	208,320	1,054	1,054	註一及二
	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	(USD 6,500)	(USD 6,500)					(USD 6,985)	(USD 36)	(USD 36)	註一及二
	蘇州科德軟體電路板有限公司	大陸重慶市銅梁縣	軟體電路板等之製造及銷售	95,152	-			-	100	95,152	-	-	註一及二
	蘇州科德軟體電路板有限公司	大陸重慶市銅梁縣	軟體電路板等之製造及銷售	(RMB 20,000)	(RMB -)					(RMB 20,000)	(RMB -)	(RMB -)	註一及二

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：係依照同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註四：係認列投資利益 1,242 仟元加已實現銷貨毛利 943 仟元。

科嘉(開曼)股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表五

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		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	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 末 投 資 帳 面 價 值 (註 一 及 二)	截 至 本 期 期 末 止 已 匯 回 投 資 收 益
				自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	匯 出	匯 入	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)	透過第三地區投資設立 公司再投資大陸公司	\$ 162,089 (USD 5,000)	\$ -	\$ -	\$ 162,089 (USD 5,000)	100%	\$ 7,076 (USD 240)	\$ 443,681 (USD 14,876)	\$ -	
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)	透過第三地區投資設立 公司再投資大陸公司	51,490 (USD 1,520)	-	-	51,490 (USD 1,520)	100%	96 (USD 3)	207,968 (USD 6,973)	-	
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)	透過第三地區投資設立 公司再投資大陸公司	154,703 (USD 4,920)	-	-	154,703 (USD 4,920)	100%	(2,593) (USD -88)	404,527 (USD 13,563)	-	
淮安嘉冠電子科技有限公司	軟體電路板等之製造及銷售	209,028 (USD 6,500)	透過第三地區投資設立 公司再投資大陸公司	209,028 (USD 6,500)	-	-	209,028 (USD 6,500)	100%	1,054 (USD 36)	208,320 (USD 6,985)	-	
重慶嘉號電子有限公司	軟體電路板等之製造及銷售	95,152 (RMB 20,000)	透過大陸公司再轉投資 大陸公司	- (註三)	-	-	- (註三)	100%	- (註四)	95,152 (RMB 20,000)	-	

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 資 審 查 會 依 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	經 濟 部 投 資 審 查 會 依 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 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核閱之財務報表計算。

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：屬籌備中，尚無投資損益。

科嘉（開曼）股份有限公司及子公司
與大陸被投資公司之重大交易
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表六

單位：新台幣仟元

編號	投資公司名稱	大陸被投資公司	交易摘要	金額（註三）	佔總進銷之比率（%）	遞延認列（損）益（註三）	期末應收（付）款項（註二及三）	佔總應收（付）票據、帳款之比率（%）	備註
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	\$ 7,636	2	\$ 661	\$ 65,239	13	註一
		淮安嘉冠電子科技有限公司	佣金收入	3,335	1	692	13,906	3	註一
		蘇州嘉吉電子有限公司	佣金收入	3,290	1	1,112	24,840	5	註一
		蘇州嘉財電子有限公司	佣金收入	1,988	1	2,335	26,715	5	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
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

附表七

單位：新台幣仟元

年 度	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)
一〇二年 一月一 日至三 月三 十一日	0	母公司	蘇州科德	1	應收關係企業款項	\$ 65,239	—	3
					已實現佣金收入	7,636	—	2
					未實現佣金收入	661	—	-
			蘇州嘉吉	1	應收關係企業款項	24,840	—	1
					已實現佣金收入	3,290	—	1
					未實現佣金收入	1,112	—	-
			蘇州嘉財	1	應收關係企業款項	26,715	—	1
					已實現佣金收入	1,988	—	1
					未實現佣金收入	2,335	—	-
			淮安嘉冠	1	應收關係企業款項	13,906	—	1
					已實現佣金收入	3,335	—	1
					未實現佣金收入	692	—	-
			1	科德國際薩摩亞	蘇州嘉吉	3	應收關係企業款項	18,034	—	1
	應收現金股利	32,520					—	2
	利息收入	256					—	-
	2	GODA INT. HK	淮安嘉冠	3	應收關係企業款項	29,974	—	1
					利息收入	147	—	-
存 貨					661	—	-	
3	蘇州科德	母公司	2	應付關係企業款項	65,239	—	3	
				銷貨成本	7,636	—	2	
				應收關係企業款項	497	—	-	
				應付關係企業款項	112	—	-	
					加工收入	1,034	—	-

(接次頁)

(承前頁)

年 度	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)
	4	蘇州嘉吉	蘇州嘉財	3	應收關係企業款項	\$ 171	—	-
					加工收入	308	—	-
			淮安嘉冠	3	應收關係企業款項	233	—	-
					加工收入	288	—	-
			母公司	2	存 貨	1,112	—	-
					應付關係企業款項	24,840	—	1
					銷貨成本	3,290	—	1
			科德國際薩摩亞	3	應付關係企業款項	18,034	—	1
					應付現金股利	32,520	—	2
					利息費用	256	—	-
	5	蘇州嘉財	蘇州科德	3	應收關係企業款項	112	—	-
					應付關係企業款項	497	—	-
			母公司	2	加工成本	1,034	—	-
					存 貨	2,335	—	-
					應付關係企業款項	26,715	—	1
					銷貨成本	1,988	—	1
			6	淮安嘉冠	蘇州科德	3	應付關係企業款項	171
					加工成本	308	—	-
	母公司	2			存 貨	692	—	-
					應付關係企業款項	13,906	—	1
					銷貨成本	3,335	—	1
GODA INT. HK	3	應付關係企業款項			29,974	—	1	
		利息費用			147	—	-	
		蘇州科德	3	應付關係企業款項	233	—	-	
				加工成本	288	—	-	

(接次頁)

(承前頁)

年 度	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)
一〇一年 一月一 日至三 月三十 一日	0	母公司	GODA INT. HK	1	應收關係企業款項	\$ 25,437	—	1
					利息收入	190	—	-
			蘇州科德	1	應收關係企業款項	40,968	—	2
					銷貨成本	115	—	-
					已實現佣金收入	3,144	—	1
					未實現佣金收入	1,100	—	-
			蘇州嘉吉	1	應收關係企業款項	36,546	—	2
					已實現佣金收入	3,662	—	1
					未實現佣金收入	89	—	-
			蘇州嘉財	1	應收關係企業款項	32,642	—	2
					已實現佣金收入	3,962	—	1
					未實現佣金收入	1,110	—	-
	淮安嘉冠	1	應收關係企業款項	22,744	—	1		
			已實現佣金收入	1,130	—	-		
			未實現佣金收入	909	—	-		
	1	科德國際薩摩亞	蘇州嘉吉	3	應收關係企業款項	17,571	—	1
				應收現金股利	32,068	—	2	
			蘇州嘉財	3	利息收入	65	—	-
				3	應收關係企業款項	42,050	—	2
					利息收入	306	—	-
	2	GODA INT. HK	母公司	2	應付關係企業款項	25,437	—	1
				蘇州科德	3	利息費用	190	—
			淮安嘉冠	3	應收關係企業款項	48,061	—	2
					利息收入	349	—	-
			淮安嘉冠	3	應收關係企業款項	59,905	—	3
					利息收入	336	—	-
	3	蘇州科德	母公司	2	存 貨	1,100	—	-
					應付關係企業款項	40,968	—	2
				銷貨收入	115	—	-	
				銷貨成本	3,144	—	1	
		GODA INT. HK	3	應付關係企業款項	48,061	—	2	
				利息費用	349	—	-	
		蘇州嘉吉	3	應收關係企業款項	40,728	—	2	
				加工收入	173	—	-	
				利息收入	702	—	-	

(接次頁)

(承前頁)

年 度	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					
					交 易 目 的	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)		
	4	蘇州嘉吉	蘇州嘉財	3	應收關係企業款項	\$ 229	—	-		
					加工收入	163	—	-		
					銷貨收入	138	—	-		
					淮安嘉冠	3	銷貨收入	38	—	-
					蘇州嘉財	2	應收關係企業款項	44	—	-
					存 貨	89	—	-		
					應付關係企業款項	36,546	—	2		
					銷貨成本	3,662	—	1		
					科德國際薩摩亞	3	應付關係企業款項	17,571	—	1
						3	應付現金股利	32,068	—	2
	5	蘇州嘉財	蘇州科德	3	利息費用	65	—	-		
					應付關係企業款項	40,728	—	2		
					加工成本	173	—	-		
					利息費用	702	—	-		
					存 貨	1,110	—	-		
					應付關係企業款項	32,642	—	2		
					銷貨成本	3,962	—	1		
					科德國際薩摩亞	3	應付關係企業款項	42,050	—	2
						3	利息費用	306	—	-
					蘇州科德	3	應付關係企業款項	229	—	-
	6	淮安嘉冠	蘇州科德	3	加工成本	163	—	-		
				銷貨成本	138	—	-			
				應付關係企業款項	22,744	—	1			
				銷貨成本	1,130	—	-			
				存 貨	909	—	-			
				GODA INT. HK	3	應付關係企業款項	59,905	—	3	
					3	利息費用	336	—	-	
		蘇州科德	3	銷貨成本	38	—	-			
			3	應付關係企業款項	44	—	-			

(接次頁)

(承前頁)

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： 與關係人相關交易係分別議定。

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。