

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111及110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、關聯企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~11		-
七、合併權益變動表	12		-
八、合併現金流量表	13~14		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	15		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	15		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~27		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27~28		五
(六) 重要會計項目之說明	28~61		六~三三
(七) 關係人交易	61~62		三四
(八) 質抵押之資產	62		三五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	63~64		三六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	64, 67~74, 78~85		三七
2. 轉投資事業相關資訊	64, 75		三七
3. 大陸投資資訊	65, 76~77		三七
4. 主要股東資訊	65, 86		三七
(十四) 部門資訊	65~66		三八

關係企業合併財務報告聲明書

科嘉（開曼）股份有限公司 111 年度（自 111 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財務報導準則第 10 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 112 年 3 月 28 日

會計師查核報告

科嘉（開曼）股份有限公司 公鑒：

查核意見

科嘉（開曼）股份有限公司及其子公司（科嘉集團）民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 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、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照中華民國證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達科嘉集團民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照中華民國會計師查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與科嘉集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對科嘉集團民國 111 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。茲對科嘉集團民國 111 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

存貨之減損

科嘉集團存貨因市場需求及規格等因素導致存貨滯銷或過時，須提列呆滯損失。截至民國 111 年 12 月 31 日止，帳列存貨淨額為 376,043 仟元（參閱財務報告附註十二），相關會計政策參閱財務報告附註四（七），由於呆滯損失係依據存貨庫齡狀況及歷史經驗所估計之比率提列，本會計師認為此涉及管理階層主觀判斷，因此將存貨呆滯損失適當性之評估視為關鍵查核事項。

本會計師藉由瞭解並測試集團對存貨庫齡表每季複核之執行情形，以評估該集團對存貨減損評估之內部控制運作有效性。並於年底取得科嘉集團存貨庫齡分析表，驗證存貨庫齡表及驗算年底存貨呆滯損失計算之正確性；另於存貨實地盤點時，觀察久未異動之存貨是否已列入存貨呆滯之評估。本會計師亦複核存貨庫齡狀況，比較歷史提列呆滯損失及存貨以往年度實際處分之情形，以評估存貨呆滯損失之適足性。

管理階層與治理單位對財務報告之責任

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

於編製財務報告時，管理階層之責任亦包括評估科嘉集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算科嘉集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

科嘉集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報告之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

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

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

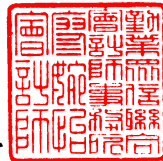
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對科嘉集團民國 111 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 廖 婉 怡

廖婉怡



會計師 張 耿 禧

張耿禧



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

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 112 年 3 月 28 日

代 碼	資 產	111年12月31日		110年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 1,100,490	24	\$ 844,035	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註四、七及三三)	53,718	1	44,057	1
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(附註四、八、十及三三)	24,695	1	5,303	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註四、九、十及三五)	331,267	7	945,480	20
1170	應收帳款(附註四、十一及二四)	807,059	18	1,328,359	29
1200	其他應收款(附註四及十一)	8,908	-	807	-
1220	本期所得稅資產(附註四及二六)	362	-	1,600	-
130X	存貨(附註四、五及十二)	376,043	8	328,487	7
1470	其他流動資產(附註十三)	58,532	1	93,421	2
11XX	流動資產總計	<u>2,761,074</u>	<u>60</u>	<u>3,591,549</u>	<u>77</u>
	非流動資產				
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四、七及三三)	31,395	1	-	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註四及九)	397,827	9	-	-
1550	採用權益法之投資(附註四及十五)	-	-	60,315	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十六、三四及三五)	937,064	20	803,744	17
1755	使用權資產(附註四及十七)	121,508	3	119,886	3
1821	無形資產(附註四、十八及二九)	243,912	5	45,017	1
1840	遞延所得稅資產(附註四及二六)	26,204	1	35,520	1
1990	其他非流動資產(附註十九)	48,818	1	18,179	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,806,728</u>	<u>40</u>	<u>1,082,661</u>	<u>23</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,567,802</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,674,210</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註二十及三五)	\$ 253,877	6	\$ 249,120	5
2130	合約負債(附註四及二四)	698	-	298	-
2170	應付帳款	100,509	2	169,761	4
2180	應付帳款-關係人(附註三四)	-	-	44,160	1
2200	其他應付款(附註二一)	473,463	10	541,234	12
2230	本期所得稅負債(附註四及二六)	65,735	1	34,977	1
2280	租賃負債(附註四及十七)	8,657	-	10,088	-
2399	其他流動負債	23,271	1	20,119	-
21XX	流動負債總計	<u>926,210</u>	<u>20</u>	<u>1,069,757</u>	<u>23</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債(附註四及二六)	189,370	4	207,324	4
2580	租賃負債(附註四及十七)	25,052	1	31,290	1
2600	其他非流動負債	2,016	-	2,845	-
25XX	非流動負債總計	<u>216,438</u>	<u>5</u>	<u>241,459</u>	<u>5</u>
2XXX	負債總計	<u>1,142,648</u>	<u>25</u>	<u>1,311,216</u>	<u>28</u>
	歸屬於母公司業主之權益				
3110	普通股股本	643,375	14	643,375	14
3200	資本公積	1,490,300	33	1,493,631	32
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	312,622	7	257,257	5
3320	特別盈餘公積	135,338	3	135,338	3
3350	未分配盈餘	816,982	18	929,612	20
3300	保留盈餘總計	<u>1,264,942</u>	<u>28</u>	<u>1,322,207</u>	<u>28</u>
3400	其他權益	(73,816)	(2)	(134,914)	(3)
31XX	歸屬於母公司業主之權益總計	<u>3,324,801</u>	<u>73</u>	<u>3,324,299</u>	<u>71</u>
36XX	非控制權益	100,353	2	38,695	1
3XXX	權益總計	<u>3,425,154</u>	<u>75</u>	<u>3,362,994</u>	<u>72</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 4,567,802</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,674,210</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林志峰



經理人：何和和



會計主管：唐文改



科嘉（開曼）股份有限公司及子公司

合併(開曼)損益表

民國 111 年及 110 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	111年度		110年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四及二四）			
4100	\$ 2,462,708	100	\$ 3,672,956	100
	營業成本（附註十二、十六及三四）			
5110	<u>1,838,731</u>	<u>74</u>	<u>2,526,503</u>	<u>69</u>
5900	<u>623,977</u>	<u>26</u>	<u>1,146,453</u>	<u>31</u>
	營業費用			
6100	39,027	2	50,908	1
6200	201,116	8	234,777	6
6300	104,658	4	102,296	3
6450	-	-	9	-
6000	<u>344,801</u>	<u>14</u>	<u>387,990</u>	<u>10</u>
6500	<u>20</u>	<u>-</u>	<u>(922)</u>	<u>-</u>
6900	<u>279,196</u>	<u>12</u>	<u>757,541</u>	<u>21</u>
	營業外收入及支出			
7060	3,837	-	7,850	-
7100	34,159	1	17,962	1
7110	3,332	-	3,280	-
7130	1,914	-	862	-
7190	7,924	-	9,931	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
7230	淨外幣兌換利益(損失) (附註二五)	\$ 103,344	4	(\$ 32,109)	(1)
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融商品淨(損) 益	(13,320)	-	3,316	-
7225	處分投資淨利益(附註 二五)	11,829	1	-	-
7590	什項支出	(598)	-	(311)	-
7510	利息費用	(3,228)	-	(4,029)	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>149,193</u>	<u>6</u>	<u>6,752</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	428,389	18	764,293	21
7950	所得稅費用(附註四及二六)	<u>142,197</u>	<u>6</u>	<u>215,192</u>	<u>6</u>
8200	淨 利	<u>286,192</u>	<u>12</u>	<u>549,101</u>	<u>15</u>
	其他綜合損益				
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	72,297	3	(16,802)	(1)
8367	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之債務工具投資 未實現評價損益	(9,042)	(1)	44	-
8370	採用權益法認列之 關聯企業之其他 綜合損益份額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7</u>	<u>-</u>
8300	其他綜合損益合計	<u>63,255</u>	<u>2</u>	<u>(16,751)</u>	<u>(1)</u>
8500	綜合損益總額	<u>\$ 349,447</u>	<u>14</u>	<u>\$ 532,350</u>	<u>14</u>
	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 297,561	12	\$ 553,648	15
8620	非控制權益	(11,369)	-	(4,547)	-
8600		<u>\$ 286,192</u>	<u>12</u>	<u>\$ 549,101</u>	<u>15</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 358,659	14	\$ 537,093	14
8720	非控制權益	(<u>9,212</u>)	-	(<u>4,743</u>)	-
8700		<u>\$ 349,447</u>	<u>14</u>	<u>\$ 532,350</u>	<u>14</u>
	每股盈餘 (附註二七)				
9710	基 本	<u>\$ 4.62</u>		<u>\$ 8.76</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 4.58</u>		<u>\$ 8.69</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林志峰



經理人：何和和



會計主管：唐文改



科嘉(開曼)股份有限公司及其子公司
 合併權益變動表
 民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於母公 司業之權益	(附註二、三)							非控制權 益總計	
		普通股本	資本公積	保 留 盈 餘	盈餘	盈餘	其 他 權 益	益		
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益		
A1	110年1月1日餘額	\$ 593,375	\$ 1,013,403	\$ 182,376	\$ 135,338	\$ 965,545	(\$ 118,359)	\$ -	\$ 43,438	\$ 2,815,116
B1	109年度盈餘分配 提列法定盈餘公積	-	-	74,881	-	(74,881)	-	-	-	-
B5	母公司股東現金股利	-	-	-	-	(514,700)	-	-	-	(514,700)
		-	-	74,881	-	(589,581)	-	-	-	(514,700)
D1	110年度淨利(損)	-	-	-	-	553,648	-	-	(4,547)	549,101
D3	110年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(16,599)	44	(196)	(16,751)
D5	110年度綜合損益總額	-	-	-	-	553,648	(16,599)	44	(4,743)	532,350
E1	現金增資	50,000	475,000	-	-	-	-	-	-	525,000
N1	股份基礎給付	-	7,157	-	-	-	-	-	-	7,157
T1	股份發行成本	-	(1,929)	-	-	-	-	-	-	(1,929)
Z1	110年12月31日餘額	643,375	1,493,631	257,257	135,338	929,612	(134,958)	44	38,695	3,362,994
B1	110年度盈餘分配 提列法定盈餘公積	-	-	55,365	-	(55,365)	-	-	-	-
B5	母公司股東現金股利	-	-	-	-	(321,688)	-	-	-	(321,688)
		-	-	55,365	-	(377,053)	-	-	-	(321,688)
D1	111年度淨利(損)	-	-	-	-	297,561	-	-	(11,369)	286,192
D3	111年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	70,140	(9,042)	2,157	63,255
D5	111年度綜合損益總額	-	-	-	-	297,561	70,140	(9,042)	(9,212)	349,447
M7	對子公司所有權權益變動	-	(3,331)	-	-	(33,138)	-	-	-	(36,469)
O1	非控制權益淨增加	-	-	-	-	-	-	-	70,870	70,870
Z1	111年12月31日餘額	\$ 643,375	\$ 1,490,300	\$ 312,622	\$ 135,338	\$ 816,982	(\$ 64,818)	(\$ 8,998)	\$ 100,353	\$ 3,425,154

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林志峰



經理人：何和和



會計主管：唐文改



科嘉（開曼）股份有限公司及子公司
 合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111 年度	110 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 428,389	\$ 764,293
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	115,615	85,540
A20200	攤銷費用	10,680	10,211
A20300	預期信用減損損失	-	9
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 商品淨損（益）	13,320	(3,316)
A20900	利息費用	3,228	4,029
A21200	利息收入	(34,159)	(17,962)
A21300	股利收入	(1,914)	(862)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	7,157
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益 份額	(3,837)	(7,850)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損 （益）	(20)	922
A23200	處分採用權益法之投資利益	(11,829)	-
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	1,864	3,539
A24100	外幣兌換淨利益	(84,217)	(13,551)
A29900	存貨跌價及呆滯損失	15,593	14,407
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產	(54,376)	(14,093)
A31150	應收帳款	513,211	353,729
A31180	其他應收款	4,307	(651)
A31200	存 貨	9,028	(9,252)
A31240	其他流動資產	36,688	(39,196)
A32125	合約負債	400	(273)
A32150	應付帳款	(74,584)	(41,677)
A32160	應付帳款-關係人	-	(43,917)
A32180	其他應付款	(143,987)	18,693
A32230	其他流動負債	3,084	(1,805)
A33000	營運產生之淨現金流入	746,484	1,068,124
A33300	支付之利息	(3,228)	(4,029)
A33500	支付之所得稅	(69,603)	(197,507)
AAAA	營業活動之淨現金流入	673,653	866,588

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111 年度	110 年度
	投資活動之現金流量		
B00040	處分(取得)按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 216,386	(\$ 797,373)
B04500	取得無形資產	(11,146)	(3,911)
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(25,673)	(5,284)
B02200	取得子公司之淨現金流出(附註二九及三一)	(228,050)	-
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	12,800	-
B02700	取得不動產、廠房及設備(附註三一)	(124,175)	(226,087)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	7,153	4,063
B03700	存出保證金增加	(15,054)	(149)
B06700	其他非流動資產減少	8,865	-
B07500	收取之利息	27,091	17,885
B07600	收取之股利	<u>15,194</u>	<u>7,262</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(116,609)</u>	<u>(1,003,594)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	(46,076)	249,120
C04020	租賃負債本金償還	(11,240)	(10,782)
C03000	存入保證金增加(減少)	(829)	454
C04600	發行母公司新股	-	525,000
C04500	支付母公司業主股利	(321,688)	(514,700)
C09900	支付股票發行成本	<u>-</u>	<u>(1,929)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(379,833)</u>	<u>247,163</u>
DDDD	匯率變動之影響	<u>79,244</u>	<u>(28,644)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	256,455	81,513
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>844,035</u>	<u>762,522</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,100,490</u>	<u>\$ 844,035</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林志峰



經理人：何和和



會計主管：唐文改



科嘉（開曼）股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 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 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 3 月 28 日經母公司董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用中華民國金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效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）（以下稱「IFRSs」）

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRSs 2018-2020 之年度改善	2022 年 1 月 1 日
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日
IAS 37 之修正「虧損性合約 - 履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日

適用上述金管會認可並發布生效之修正後之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照中華民國證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 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。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(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. 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

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。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，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。子公司之綜合損益總額係歸屬至母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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十四、附表七及八。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。

因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量若尚未完成，資產負債表日係以暫定金額認列，並於衡量期間進行追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。

(六) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。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。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

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。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）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於其他綜合損益並分別歸屬予母公司業主及非控制權益。

若合併公司處分國外營運機構之子公司所有權益，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(七) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。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。另存貨可能受客戶需求及規格等因素致存貨滯銷或過時而發生呆滯損失，淨變現價值係依據存貨庫齡狀況及歷史經驗估計。存貨成本之計算係採加權平均法。

(八) 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之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

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權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司與關聯企業間之逆流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司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，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 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損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司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，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 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，則立即認列為損益。

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。

1. 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三三。

(2) 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、債務工具投資與其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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。

(3) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及

B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

2. 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- (1) 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- (2) 逾期超過 180 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係直接或藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

金融負債

1. 後續衡量

所有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

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十三) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

產品銷貨收入

產品銷貨收入來自軟體電路板、銘板及其他之銷售。由於產品於運抵客戶指定地點時客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該

時點認列收入及應收帳款。商品銷售之預收款項於商品出貨前係認列為合約負債。

(十四) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，

惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十六) 股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。合併公司辦理現金增資保留員工認購，係董事會通過日為給與日。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權。

(十七) 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

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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計算。

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，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，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。

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合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。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：

存貨之減損

存貨之減損係依據存貨庫齡狀況及歷史經驗所估計之比率，作為評估存貨呆滯損失之基礎。若未來實際存貨減損情形高於預期，可能會產生重大損失。

六、現金及約當現金

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,106	\$ 764
銀行支票及活期存款	793,715	819,407
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>305,669</u>	<u>23,864</u>
	<u>\$ 1,100,490</u>	<u>\$ 844,035</u>

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利率區間如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
原始到期日在3個月內之銀行定期存款	1.85%~4.75%	1.85%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
— 國內上市(櫃)股票	\$ 32,169	\$ 25,003
— 國內未上市(櫃)股票	11,170	10,460
— 基金受益憑證	2,974	2,999
混合金融資產		
— 可轉換公司債	<u>7,405</u>	<u>5,595</u>
	<u>\$ 53,718</u>	<u>\$ 44,057</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
一基金受益憑證	\$ 25,165	\$ -
一有限合夥	<u>6,230</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 31,395</u>	<u>\$ -</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流動</u>		
國外投資		
福特汽車公司債券	\$ 10,904	\$ -
科爾公司債券	9,715	-
高特利集團債券	<u>4,076</u>	<u>5,303</u>
	<u>\$ 24,695</u>	<u>\$ 5,303</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註十。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流動</u>		
國外投資		
國債逆回購	\$ 287,064	\$ 569,709
原始到期日超過3個月之定期存款	44,203	-
受限制資產－銀行存款	<u>-</u>	<u>375,771</u>
	<u>\$ 331,267</u>	<u>\$ 945,480</u>
<u>非流動</u>		
原始到期日超過一年之定期存款	<u>\$ 397,827</u>	<u>\$ -</u>

截至111年12月31日及110年12月31日，合併公司持有之國債逆回購到期日分別為112年1月2日及111年1月4日，利率區間分別為3.10%~3.52%及5.47%~5.50%。

截至 111 年 12 月 31 日，原始到期日超過 3 個月之定期存款年利率區間為 2.10~3.25%。

截至 110 年 12 月 31 日，受限制資產－銀行存款利率區間為 2.10%~2.25%，係提供予銀行作為借款之擔保，質抵押之資訊請參閱附註三五。

截至 111 年 12 月 31 日，原始到期日超過一年之定期存款年利率為 3.25%。

按攤銷後成本衡量之債務工具投資相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註十。

十、債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之債務工具分列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產：

111 年 12 月 31 日

	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量	按攤銷後 成本衡量	合 計
總帳面金額	\$ 33,693	\$ 287,064	\$ 320,757
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	33,693	<u>\$ 287,064</u>	320,757
公允價值調整	(<u>8,998</u>)		(<u>8,998</u>)
	<u>\$ 24,695</u>		<u>\$ 311,759</u>

110 年 12 月 31 日

	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量	按攤銷後 成本衡量	合 計
總帳面金額	\$ 5,259	\$ 569,709	\$ 574,968
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	5,259	<u>\$ 569,709</u>	574,968
公允價值調整	<u>44</u>		<u>44</u>
	<u>\$ 5,303</u>		<u>\$ 575,012</u>

合併公司採行之政策係僅投資於信用評等為投資等級以上（含）且於減損評估屬信用風險低之債務工具。信用評等資料除採用可得之獨立評等機構評等資訊外，亦就無外部評等資訊之項目參酌公開可得

之財務資訊給予適當內部評等。合併公司持續追蹤外部評等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加，截至 111 年 12 月 31 日及 110 年 12 月 31 日止，合併公司經評估無需認列預期信用減損損失。

各信用等級債務工具投資之總帳面金額及適用之預期信用損失率如下：

111 年 12 月 31 日

信用等級	預期信用損失率	總帳面金額	
		透過其他綜合損益 按公允價值衡量	按攤銷後成本衡量
正 常	-	\$ 33,693	\$ 287,064

110 年 12 月 31 日

信用等級	預期信用損失率	總帳面金額	
		透過其他綜合損益 按公允價值衡量	按攤銷後成本衡量
正 常	-	\$ 5,259	\$ 569,709

十一、應收帳款及其他應收款

	111年12月31日	110年12月31日
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量	\$ 807,059	\$ 1,328,359
<u>其他應收款</u>		
應收利息	\$ 7,159	\$ 90
應收退稅款	1,351	-
應收出售股票價款	-	692
其 他	398	25
	\$ 8,908	\$ 807

應收帳款

合併公司對產品銷售之平均授信期間為月結 90 至 120 天。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，另透過複核及核准交易對方信用額度以管理信用暴險。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢及產業展望。因合併公司係單一產品銷售，客戶類型皆為製造商，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

111年12月31日

	未逾期	逾期1~60天	逾期61~90天	逾期91~120天	逾期超過120天	合計
預期信用損失率	0%	0.001%	0.19%	13%	0.99~100%	
總帳面金額	\$ 797,150	8,918	\$ 932	\$ 4	\$ 55	\$ 807,059
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 797,150</u>	<u>\$ 8,918</u>	<u>\$ 932</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 807,059</u>

110年12月31日

	未逾期	逾期1~60天	逾期61~90天	逾期91~120天	逾期超過120天	合計
預期信用損失率	0%	0.001%	0.15%	-	0.99~1.49%	
總帳面金額	\$1,289,277	\$ 38,802	\$ 279	\$ -	\$ 1	\$1,328,359
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$1,289,277</u>	<u>\$ 38,802</u>	<u>\$ 279</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$1,328,359</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年度
年初餘額	\$ -
加：本年度提列減損損失	9
減：本年度實際沖銷	(9)
年底餘額	<u>\$ -</u>

十二、存貨

	111年12月31日	110年12月31日
原物料	\$ 181,694	\$ 165,962
在製品	27,660	50,151
製成品	166,689	112,374
	<u>\$ 376,043</u>	<u>\$ 328,487</u>

111 年度與存貨相關之銷貨成本為 1,838,731 仟元，其中包含存貨跌價及呆滯損失 15,593 仟元。110 年度與存貨相關之銷貨成本為 2,526,503 仟元，其中包含存貨跌價及呆滯損失 14,407 仟元。

十三、其他流動資產

	111年12月31日	110年12月31日
預付貨款	\$ 55,389	\$ 89,969
其他	<u>3,143</u>	<u>3,452</u>
	<u>\$ 58,532</u>	<u>\$ 93,421</u>

十四、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權 %	
			111年 12月31日	110年 12月31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
	GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	一般投資	100	100
	Luumii Co., Ltd. (註1)	一般投資	84.12	65
	嘉環投資股份有限公司(註2)	一般投資	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
	蘇州嘉吉電子有限公司	軟體電路板等之製造及銷售	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
	GODA INTERNATIONAL VIET NAM COMPANY LIMITED	軟體電路板等之製造及銷售	100	100
蘇州科德軟體電路板有限公司	重慶嘉駿電子有限公司	軟體電路板等之製造及銷售	100	100
	百宏光學科技（蘇州）有限公司(註3)	光電產品業務	85.71	84.55
Luumii Co., Ltd.	蘇州嘉皇電子有限公司	製造及銷售鍵盤背光零件	100	100
蘇州嘉財電子有限公司	蘇州艾普來應用材料有限公司	化學原料銷售及管理服務	60	60
	東莞百景電子有限公司	軟體電路板等之製造及銷售	100	100
嘉環投資股份有限公司	百傑電子科技股份有限公司(註4)	導電漿料之製造及銷售	100	20.25
百傑電子科技股份有限公司	蘇州艾普來應用材料有限公司	化學原料銷售及管理服務	40	40
重慶嘉駿電子有限公司	重慶瑞福德精細化工科技有限公 司(註5)	化學原料銷售及管理服務	51.30	-
	重慶瑞福德精細化工科技有限公 司	蘇州瑞福德新材料科技有限公司 (註5)	100	-

註1：科嘉（開曼）股份有限公司於111年11月11日未按持股比例認購 Luumii Co., Ltd.之現金增資，計美金 9,300 仟元，科嘉（開曼）股份有限公司持股比例由 65% 上升至 84.12%。

註2：科嘉（開曼）股份有限公司分別於110年11月及111年8月現金增資嘉環投資股份有限公司 200,000 仟元及 175,000 仟元。

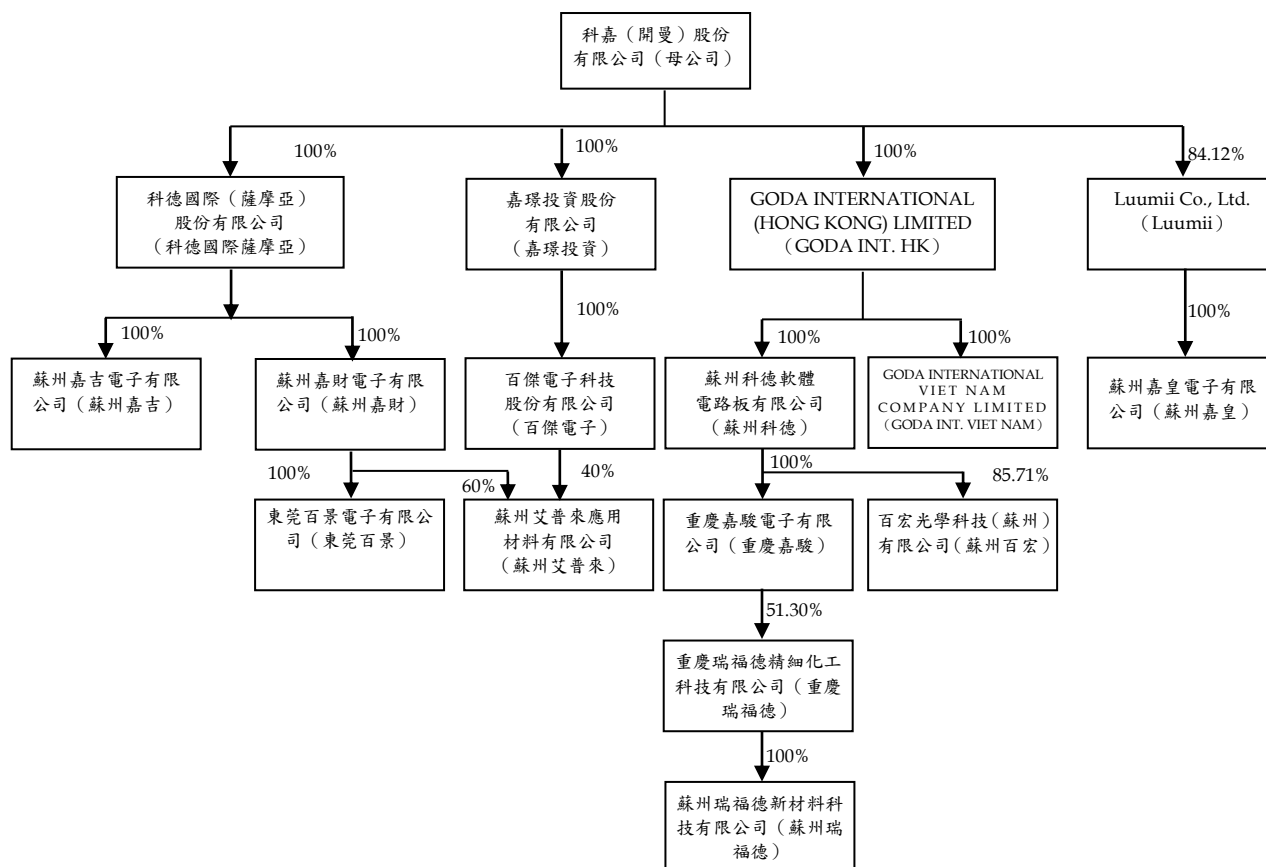
註3：蘇州科德軟體電路板有限公司於109年12月與其他人共同投資百宏光學科技（蘇州）有限公司，註冊資本額為人民幣 20,000

仟元，實際挹注資金比重為 84.55%，合併公司應認繳比例為 91.5%，截至 111 年 12 月 31 日止實收資本額為人民幣 11,900 仟元；110 年 12 月 31 日止合併公司注資人民幣 9,300 仟元，截止 111 年 12 月 31 日增加注資至人民幣 10,200 仟元，佔實收資本額比例由 84.55% 上升至 85.71%。

註 4：嘉環投資股份有限公司於 111 年 9 月 30 日收購百傑電子科技股份有限公司 79.75% 股權，累計持有百傑電子科技股份有限公司 100% 股權，取得對該公司的控制，自「採用權益法之投資」轉為子公司，企業合併資訊請參閱附註二九。

註 5：重慶嘉駿電子有限公司支付人民幣 30,400 仟元取得重慶瑞福德精細化工科技有限公司及其子公司（蘇州瑞福德新材料科技有限公司）51.3% 股權，並於 111 年 11 月底完成收購及變更登記，對該公司具有控制力。

截至 111 年 12 月 31 日止合併公司之投資關係及持股比例如下所示：



十五、採用權益法之投資

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>個別不重大之關聯企業</u>		
非上市(櫃)公司		
百傑電子	\$ <u> -</u>	\$ <u>60,315</u>
個別不重大之關聯企業彙總資訊：		
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
合併公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 3,837	\$ 7,850
其他綜合損益	<u> -</u>	<u> 7</u>
綜合損益總額	\$ <u>3,837</u>	\$ <u>7,857</u>

合併公司於 111 年 9 月 30 日以新台幣 199,584 仟元收購百傑電子科技股份有限公司 79.75% 股權，累計持有百傑電子 100 % 股權，取得對該公司控制，自「採用權益法之投資」轉為子公司，請參閱附註二九。

另分階段達成之企業合併係以收購日之公允價值再衡量合併公司先前已持有百傑電子之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。此交易所產生認列於損益之金額如下：

	<u>111年度</u>
收購日之公允價值	\$ 50,688
已持有之權益	(<u>38,859</u>)
處分採權益法之投資利益	\$ <u>11,829</u>

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十六、不動產、廠房及設備

<u>自 用</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
自有土地	\$ 115,892	\$ 83,771
建築物	333,159	246,698
機器設備	434,210	416,842
儀器設備	26,045	21,147
運輸及其他設備	25,586	25,441
租賃改良物	2,172	9,290
未完工程及待驗設備	<u> -</u>	<u> 555</u>
	\$ <u>937,064</u>	\$ <u>803,744</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								
111年1月1日餘額	\$ 83,771	\$ 550,483	\$ 765,577	\$ 60,837	\$ 60,229	\$ 43,953	\$ 555	\$ 1,565,405
增 添	-	12,358	62,918	8,118	3,072	-	6,021	92,487
由企業合併取得	32,121	105,236	27,532	2,289	5,350	-	-	172,528
處 分	-	-	(40,287)	(1,571)	(824)	-	-	(42,682)
重 分 類	-	549	3,366	178	2,495	-	(6,588)	-
淨兌換差額	-	24,322	17,998	1,500	2,263	1,231	12	47,326
111年12月31日餘額	\$ 115,892	\$ 692,948	\$ 837,104	\$ 71,351	\$ 72,585	\$ 45,184	\$ -	\$ 1,835,064
累計折舊及減損								
111年1月1日餘額	-	(303,785)	(348,735)	(39,690)	(34,788)	(34,663)	-	(761,661)
處 分	-	-	33,154	1,571	824	-	-	35,549
由企業合併取得	-	(17,781)	(20,720)	(1,643)	(3,992)	-	-	(44,136)
認列減損損失	-	-	(1,864)	-	-	-	-	(1,864)
折舊費用	-	(24,641)	(56,856)	(4,656)	(7,249)	(7,315)	-	(100,717)
淨兌換差額	-	(13,582)	(7,873)	(888)	(1,794)	(1,034)	-	(25,171)
111年12月31日餘額	-	(359,789)	(402,894)	(45,306)	(46,999)	(43,012)	-	(898,000)
111年12月31日淨額	\$ 115,892	\$ 333,159	\$ 434,210	\$ 26,045	\$ 25,586	\$ 2,172	\$ -	\$ 937,064
成 本								
110年1月1日餘額	\$ 83,771	\$ 407,208	\$ 607,176	\$ 52,934	\$ 51,971	\$ 44,109	\$ 1,596	\$ 1,248,765
增 添	-	17,451	179,657	11,800	10,397	-	132,974	352,279
處 分	-	-	(23,708)	(3,604)	(1,502)	-	-	(28,814)
重 分 類	-	128,753	5,388	-	-	-	(134,141)	-
淨兌換差額	-	(2,929)	(2,936)	(293)	(637)	(156)	126	(6,825)
110年12月31日餘額	83,771	550,483	765,577	60,837	60,229	43,953	555	1,565,405
累計折舊及減損								
110年1月1日餘額	-	(289,532)	(322,446)	(40,310)	(30,204)	(27,604)	-	(710,096)
處 分	-	-	19,251	3,233	1,345	-	-	23,829
認列減損損失	-	-	(3,539)	-	-	-	-	(3,539)
折舊費用	-	(15,321)	(43,029)	(2,680)	(5,985)	(7,162)	-	(74,177)
淨兌換差額	-	1,068	1,028	67	56	103	-	2,322
110年12月31日餘額	-	(303,785)	(348,735)	(39,690)	(34,788)	(34,663)	-	(761,661)
110年12月31日淨額	\$ 83,771	\$ 246,698	\$ 416,842	\$ 21,147	\$ 25,441	\$ 9,290	\$ 555	\$ 803,744

合併公司經評估部分設備因已無未來使用需求，故評估可回收金額為零，因而於111年及110年分別認列減損損失1,864仟元及3,539仟元，帳列於營業成本項下。

作為融資額度擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三五。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
主建物	3至50年
裝潢工程	5至10年
機器設備	1至10年
儀器設備	1至10年
運輸及其他設備	1至10年
租賃改良物	3至10年

合併公司於111及110年度均無利息資本化情形。

十七、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
土地使用權	\$ 88,589	\$ 77,454
建築物	31,316	41,716
運輸設備	<u>1,603</u>	<u>716</u>
	<u>\$ 121,508</u>	<u>\$ 119,886</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 8,909</u>	<u>\$ 19,750</u>
使用權資產之折舊費用		
土地使用權	\$ 2,146	\$ 2,053
建築物	11,891	8,451
運輸設備	<u>861</u>	<u>859</u>
	<u>\$ 14,898</u>	<u>\$ 11,363</u>

除以上所列使用權資產認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於111年度由企業合併取得重慶瑞福德土地使用權8,909仟元，110年度並未發生重大增添、轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 8,657</u>	<u>\$ 10,088</u>
非流動	<u>\$ 25,052</u>	<u>\$ 31,290</u>

租賃負債之折現率如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
建築物	4.35%	4.35%
運輸設備	4.35%	4.35%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地、建築物及運輸設備做為廠房、辦公室及公務車使用，租賃期間為2~50年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地、建築物及運輸設備並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

合併公司以營業租賃出租建築物，租賃期間為 2~5 年。營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該建築物不具有優惠承購權。

營業租賃之未來將收取之租賃給付總額如下：

	111年度	110年度
1 年內	\$ 2,071	\$ 3,332
第 1~5 年	<u>3,301</u>	<u>5,232</u>
	<u>\$ 5,372</u>	<u>\$ 8,564</u>

(四) 其他租賃資訊

	111年度	110年度
短期租賃費用	\$ 165	\$ 179
低價值資產租賃費用	\$ 983	\$ 1,443
租賃之現金（流出）總額	(<u>\$ 13,876</u>)	(<u>\$ 13,333</u>)

合併公司選擇對符合短期租賃之運輸設備及符合低價值資產租賃之辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十八、無形資產

	111年12月31日	110年12月31日
商 譽（附註二九）	\$ 194,239	\$ -
專 利 權	35,701	39,652
高爾夫球證	8,800	-
電腦軟體	<u>5,172</u>	<u>5,365</u>
	<u>\$ 243,912</u>	<u>\$ 45,017</u>

	專 利 權	電 腦 軟 體	高 爾 夫 球 證	合 計
<u>成 本</u>				
111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 74,875	\$ 23,738	\$ -	\$ 98,613
增 添	-	2,346	8,800	11,146
淨兌換差額	<u>8,181</u>	<u>382</u>	-	<u>8,563</u>
111 年 12 月 31 日 餘 額	<u>83,056</u>	<u>26,466</u>	<u>8,800</u>	<u>118,322</u>
<u>累計攤銷</u>				
111 年 1 月 1 日 餘 額	(35,223)	(18,373)	-	(53,596)
攤銷費用	(8,047)	(2,633)	-	(10,680)
淨兌換差額	<u>(4,085)</u>	<u>(288)</u>	-	<u>(4,373)</u>
111 年 12 月 31 日 餘 額	<u>(47,355)</u>	<u>(21,294)</u>	-	<u>(68,649)</u>
111 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 35,701</u>	<u>\$ 5,172</u>	<u>\$ 8,800</u>	<u>\$ 49,673</u>

(接次頁)

(承前頁)

	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
110年1月1日餘額	\$ 77,035	\$ 19,885	\$ 96,920
增 添	-	3,911	3,911
淨兌換差額	(2,160)	(58)	(2,218)
110年12月31日餘額	<u>74,875</u>	<u>23,738</u>	<u>98,613</u>
<u>累計攤銷</u>			
110年1月1日餘額	(28,548)	(15,771)	(44,319)
攤銷費用	(7,562)	(2,649)	(10,211)
淨兌換差額	887	47	934
110年12月31日餘額	<u>(35,223)</u>	<u>(18,373)</u>	<u>(53,596)</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 39,652</u>	<u>\$ 5,365</u>	<u>\$ 45,017</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專 利 權	1 至 10 年
電 腦 軟 體	1 至 10 年

合併公司之高爾夫球證係屬使用權，合併公司管理階層認為合併公司有意圖及能力持續延長使用年限，故屬非確定耐用年限無形資產，惟無論是否有任何減損跡象，每年定期進行減損測試。高爾夫球證之入會保證金帳列存出保證金，請參閱附註十九。

十九、其他非流動資產

	111年12月31日	110年12月31日
預付設備款	\$ 31,385	\$ 15,800
存出保證金	<u>17,433</u>	<u>2,379</u>
	<u>\$ 48,818</u>	<u>\$ 18,179</u>

高爾夫球證之入會保證金 15,000 仟元帳列存出保證金，相關之入會費帳列無形資產—高爾夫球證，請參閱附註十八。

二十、短期借款

	111年12月31日	110年12月31日
無擔保短期借款	\$ 167,681	\$ -
擔保借款（附註三五）	<u>86,196</u>	<u>249,120</u>
銀行借款	<u>\$ 253,877</u>	<u>\$ 249,120</u>

銀行借款之利率區間於 111 年 12 月 31 日及 110 年 12 月 31 日分別為 1.67%~5.40% 及 0.58%~0.67%。

二一、其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 140,696	\$ 199,492
應付職工獎勵及福利金	69,730	68,447
應付購重慶瑞福德股權款	64,359	-
應付消耗用品	43,245	79,374
應付員工及董事酬勞	26,540	44,300
應付設備款	17,268	33,371
應付加工費	14,199	20,045
應付稅金	9,823	8,088
應付休假給付	6,664	7,248
其他	80,939	80,869
	<u>\$ 473,463</u>	<u>\$ 541,234</u>

二二、退職後福利計畫

母公司之台灣分公司、嘉璟投資、LUUMII 台灣辦事處及百傑電子所適用中華民國「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

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

合併公司對於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：

	111年度	110年度
營業成本	<u>\$ 47,427</u>	<u>\$ 46,265</u>
營業費用	<u>\$ 10,178</u>	<u>\$ 6,897</u>

科德國際薩摩亞、GODA INT. HK 及 LUUMII 未訂定員工退休辦法。

二三、權益

(一) 普通股股本

	111年12月31日	110年12月31日
額定股數(仟股)	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
額定股本	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>64,338</u>	<u>64,338</u>
已發行股本	<u>\$ 643,375</u>	<u>\$ 643,375</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

109 年 12 月 9 日董事會決議現金增資發行新股 5,000 仟股，每股面額 10 元，以每股新台幣 105 元溢價發行，前述增資案於 110 年 1 月 13 日經金管會申報生效，並經董事會決議，以 110 年 2 月 7 日為增資基準日，相關股款於 110 年 3 月 25 日完成募集。

(二) 資本公積

	111年12月31日	110年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>		
股票發行溢價	\$ 1,473,105	\$ 1,473,105
現金增資員工認股權轉列發行溢價	10,280	10,280
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
失效認股權	6,915	6,915
認列對子公司所有權權益變動	-	3,331
	<u>\$ 1,490,300</u>	<u>\$ 1,493,631</u>

111 及 110 年度資本公積變動如下：

	股票發行溢價	現金增資員工認 股權轉列 發行議價	失效認股權	認列對子公司所 有權權益變動	總計
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,000,034	\$ 3,123	\$ 6,915	\$ 3,331	\$ 1,013,403
現金增資	473,071	7,157	-	-	480,228
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,473,105</u>	<u>\$ 10,280</u>	<u>\$ 6,915</u>	<u>\$ 3,331</u>	<u>\$ 1,493,631</u>
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,473,105	\$ 10,280	\$ 6,915	\$ 3,331	\$ 1,493,631
對子公司所有權權益變動	-	-	-	(3,331)	(3,331)
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,473,105</u>	<u>\$ 10,280</u>	<u>\$ 6,915</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,490,300</u>

合併公司於 109 年 12 月與他人共同投資設立蘇州百宏公司，章程約定以股本應認繳比例承擔風險及分享利潤（虧損），實際挹注資金比重為 84.55%，與應認繳比例 91.50% 間之差額調整資本公積－對子公司所有權權益變動數 3,331 仟元；截至 111 年 12 月 31 日累積實際挹注資金比重為 85.71% 與應認繳比例 91.50% 間之差額調整資本公積－對子公司所有權權益變動數 333 仟元。

合併公司另於 111 年 11 月 11 日未按持股比例認購 Luumii 之現金增資，計美金 9,300 仟元，對其持股比例由 65% 增加至 84.12%，並分別調減資本公積 2,998 仟元及未分配盈餘 33,138 仟元。

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

(三) 保留盈餘及股利政策

母公司章程訂明公司授權董事會特別決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金方式為之，並報告股東會。

依母公司章程之盈餘分派政策規定，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. 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 4. 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。

母公司章程規定之員工及董事酬勞分派情形，請參閱附註二五之(四)員工酬勞及董事酬勞。

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

母公司 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	110年度	109年度	110年度	109年度
法定盈餘公積	\$ 55,365	\$ 74,881		
現金股利	321,688	514,700	\$ 5.0	\$ 8.0

上述現金股利已分別於 111 年 3 月 22 日及 110 年 3 月 18 日董事會決議分配，其盈餘分配項目亦分別於 111 年 6 月 28 日及 110 年 8 月 24 日股東常會決議。

母公司 112 年 3 月 28 日董事會擬議 111 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 29,756	
現金股利	128,675	\$ 2.0

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 112 年 6 月 27 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 44	\$ -
當年度產生		
未實現損益		
債務工具	(9,042)	44
年底餘額	<u>(\$ 8,998)</u>	<u>\$ 44</u>

(五) 非控制權益

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 38,695	\$ 43,438
增加對子公司持股所減少之非 控制權益	(5,701)	-
非控制權益增加	76,571	-
本期淨損	(11,369)	(4,547)
本期其他綜合損益 國外營運機構財務報表 換算之差額	<u>2,157</u>	(<u>196</u>)
期末餘額	<u>\$ 100,353</u>	<u>\$ 38,695</u>

二四、收 入

	111年度	110年度
客戶合約收入		
產品銷貨收入	<u>\$ 2,462,708</u>	<u>\$ 3,672,956</u>

(一) 合約餘額

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
應收帳款 (附註十一)	<u>\$ 807,059</u>	<u>\$ 1,328,359</u>	<u>\$ 1,647,963</u>
合約負債			
產品銷售	<u>\$ 698</u>	<u>\$ 298</u>	<u>\$ 571</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債已滿足之履約義務於當年度認列為收入之金額如下：

	111年度	110年度
產品銷貨	<u>\$ 298</u>	<u>\$ 571</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	111年度	110年度
薄膜觸控開關	\$ 2,197,596	\$ 3,387,009
銘板及其他	<u>265,112</u>	<u>285,947</u>
	<u>\$ 2,462,708</u>	<u>\$ 3,672,956</u>

(三) 尚未全部完成之客戶合約

尚未全部滿足之履約義務預期認列為收入之時點如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
產品銷貨		
—111年履行	\$ -	\$ 298
—112年履行	<u>698</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 698</u>	<u>\$ 298</u>

二五、淨利

(一) 折舊及攤銷費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 101,776	\$ 70,920
營業費用	13,635	14,416
營業外收入及支出—什 項支出	<u>204</u>	<u>204</u>
	<u>\$ 115,615</u>	<u>\$ 85,540</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用—研發費用	<u>\$ 10,680</u>	<u>\$ 10,211</u>

(二) 其他收益及費損淨額

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
處分不動產、廠房及設備 淨利益(損失)	<u>\$ 20</u>	<u>(\$ 922)</u>

(三) 員工福利費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
退職後福利(附註二二)		
確定提撥計畫	\$ 57,605	\$ 53,162
股份基礎給付(附註二八)	-	7,157
薪資及獎金	722,100	1,041,009
勞健保費	32,795	31,928
其他員工福利	<u>14,366</u>	<u>24,003</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 826,866</u>	<u>\$ 1,157,259</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 639,003	\$ 917,457
營業費用	<u>187,863</u>	<u>239,802</u>
	<u>\$ 826,866</u>	<u>\$ 1,157,259</u>

(四) 員工酬勞及董事酬勞

母公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 3%~10% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。111 及 110 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 3 月 28 日及 111 年 3 月 22 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
員工酬勞	6.047%	6.249%
董事酬勞	1.631%	1.036%

金 額

	<u>111年度</u>		<u>110年度</u>	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 20,020		\$ 38,000	
董事酬勞		5,400		6,300

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關母公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(五) 處分投資損益

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
處分採用權益法之投資利益 (附註十五)	<u>\$ 11,829</u>	<u>\$ -</u>

(六) 外幣兌換損益

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 288,824	\$ 120,078
外幣兌換損失總額	(185,480)	(152,187)
淨利益 (損失)	<u>\$ 103,344</u>	<u>(\$ 32,109)</u>

二六、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：

	111年度	110年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 104,078	\$ 202,076
未分配盈餘加徵	248	272
以前年度之調整	(2,727)	(13,965)
	101,599	188,383
遞延所得稅		
本年度產生者	40,598	26,809
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 142,197</u>	<u>\$ 215,192</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利	<u>\$ 428,389</u>	<u>\$ 764,293</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 85,678	\$ 152,859
不計入課稅所得課稅	(15,154)	(65,623)
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	35,781	30,083
租稅優惠減免	(7,374)	(5,520)
於其他轄區營運之子公司不同稅率之影響數	33,748	117,922
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	(2,727)	(13,965)
其他	12,245	(564)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 142,197</u>	<u>\$ 215,192</u>

母公司（不含台灣分公司）、科德國際薩摩亞及 LUUMII 依法免納所得稅。

(二) 本期所得稅資產及負債

	111年12月31日	110年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 362</u>	<u>\$ 1,600</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 65,735</u>	<u>\$ 34,977</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：

111 年度

	年初餘額	由企業合併 取 得 (註二九)	認列於損益	淨兌換差額	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
存貨跌價損失	\$ 4,313	\$ 649	(\$ 139)	\$ 82	\$ 4,905
減損損失	2,690	-	(902)	54	1,842
銷貨毛利財稅差	2,921	-	(584)	620	2,957
賠償費用	8,627	-	(3,438)	173	5,362
遞延佣金收入	1,386	-	(975)	-	411
報廢損失	9	-	(9)	-	-
應付休假給付	1,437	81	(288)	56	1,286
兌換損失	2,799	-	(2,799)	-	-
遞延其他收入	52	-	(35)	-	17
其 他	3,646	18	(2,748)	199	1,115
	<u>27,880</u>	<u>748</u>	<u>(11,917)</u>	<u>1,184</u>	<u>17,895</u>
虧損扣抵	<u>7,640</u>	<u>-</u>	<u>528</u>	<u>141</u>	<u>8,309</u>
	<u>\$ 35,520</u>	<u>\$ 748</u>	<u>(\$ 11,389)</u>	<u>\$ 1,325</u>	<u>\$ 26,204</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
認列子公司利益	\$ 190,362	\$ -	\$ 36,978	(\$ 48,079)	\$ 179,261
銷貨毛利財稅差	10,372	-	(6,720)	780	4,432
不動產、廠房及設 備財稅差	3,949	-	(513)	77	3,513
兌換利益	-	-	1,838	-	1,838
其 他	2,641	(586)	(2,374)	645	326
	<u>\$ 207,324</u>	<u>(\$ 586)</u>	<u>\$ 29,209</u>	<u>(\$ 46,577)</u>	<u>\$ 189,370</u>

110 年度

	年初餘額	認列於損益	淨兌換差額	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 2,361	\$ 1,960	(\$ 8)	\$ 4,313
減損損失	2,923	(223)	(10)	2,690
銷貨毛利財稅差	2,745	185	(9)	2,921
賠償費用	4,799	3,846	(18)	8,627
遞延佣金收入	2,695	(1,309)	-	1,386
報廢損失	17	(9)	1	9
應付休假給付	1,585	(144)	(4)	1,437
兌換損失	5,104	(2,305)	-	2,799

(接次頁)

(承前頁)

	年初餘額	認列於損益	淨兌換差額	年底餘額
遞延其他收入	\$ 133	(\$ 82)	\$ 1	\$ 52
預提獎金	125	(125)	-	-
其他	<u>3,055</u>	<u>602</u>	(<u>11</u>)	<u>3,646</u>
	25,542	2,396	(58)	27,880
虧損扣抵	<u>10,423</u>	(<u>2,748</u>)	(<u>35</u>)	<u>7,640</u>
	<u>\$ 35,965</u>	<u>(\$ 352)</u>	<u>(\$ 93)</u>	<u>\$ 35,520</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
認列子公司利益	\$ 152,920	\$ 30,394	\$ 7,048	\$ 190,362
銷貨毛利財稅差	14,494	(4,073)	(49)	10,372
不動產、廠房及設 備財稅差	4,508	(544)	(15)	3,949
其他	<u>1,962</u>	<u>680</u>	(<u>1</u>)	<u>2,641</u>
	<u>\$ 173,884</u>	<u>\$ 26,457</u>	<u>\$ 6,983</u>	<u>\$ 207,324</u>

(四) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵稅額

截至 111 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

	111年12月31日	110年12月31日
虧損扣抵		
112 年度到期	<u>\$ 3,469</u>	<u>\$ -</u>

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 111 年 12 月 31 日止，合併公司虧損遞延稅額及有效期限如下：

公司名稱	尚未扣抵稅額	最後扣抵年度
蘇州嘉皇	\$ 3,469	112
	4,416	113
	<u>3,893</u>	114
	<u>\$ 11,778</u>	

(六) 所得稅核定情形

台灣分公司及百傑電子之營利事業所得稅申報截至 109 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定；嘉璟投資之營利事業所得稅申報截至 110 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二七、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

淨利

	111年度	110年度
歸屬於母公司業主之淨利	<u>\$ 297,561</u>	<u>\$ 553,648</u>

股數

	111年度	110年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	64,338	63,201
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>512</u>	<u>545</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>64,850</u>	<u>63,746</u>

單位：仟股

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度決議員工酬勞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。

二八、股份基礎給付協議

110年度現金增資保留員工認股

母公司董事會於109年12月9日決議現金增資發行普通股計5,000仟股，每股新台幣10元，計50,000仟元。本次現金增資依公司法第267條規定保留10%由員工認購，共計500仟股，員工認股權給予日為110年1月25日。

母公司因上述現金增資保留之員工認股權係使用二項式選擇權評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	110年1月
給與日股價	138.50元
行使價格	105.00元
預期波動率	35.97%
存續期間	0.1534年
預期股利率	-
無風險利率	0.17%

預期波動率係基於過去 1 年歷史股票價格波動率考量。

110 年度認列之酬勞成本為 7,157 仟元。

二九、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移 轉 對 價
百傑電子	導電漿料等之 製造及銷售	111年9月30日	100.00%	<u>\$ 250,272</u>
重慶瑞福德	化學原料銷售及 管理服務	111年11月30日	51.30%	<u>\$ 134,377</u>

合併公司於 111 年 9 月 30 日以新台幣 199,584 仟元收購百傑電子 79.75% 股權，累計持有其 100% 股權，上列之移轉對價係包含分階段達成之企業合併係以收購日之公允價值再衡量合併公司先前已持有百傑電子之權益，計新台幣 50,688 仟元；該公司主要從事導電漿料等之製造及銷售，包括生產和銷售電子原件、微電子電路及光電半導體等製造業所使用之導電漿料。

合併公司因產能之規劃及擴充另於 111 年 11 月底以人民幣 30,400 仟元（新台幣 134,377 仟元）收購重慶瑞福德 51.30% 股權，該公司主要從事化學原料銷售及管理業務。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

1. 收購百傑電子

	百 傑 電 子
流動資產	
現金及約當現金	\$ 25,222
應收帳款及其他應收款	29,332
存 貨	55,735
其他流動資產	515
非流動資產	
不動產、廠房及設備	39,122
採權益法之投資	5,815
遞延所得稅資產	748

(接次頁)

(承前頁)

	<u>百 傑 電 子</u>
流動負債	
應付帳款及其他應付款	(\$ 10,156)
當期所得稅負債	(600)
其他流動負債	(68)
非流動負債	
遞延所得稅負債	(<u>586</u>)
	<u>\$ 145,079</u>

收購百傑電子科技股份有限公司之原始會計處理於資產負債表日僅係暫定，基於課稅目的，百傑電子科技股份有限公司資產之課稅基礎須依照該等資產之市場價值重新決定。於本合併財務報表通過發布日時，所需之市場評價及其他計算尚未完成，因此僅依合併公司管理階層之最佳估計暫定可能之公允價值。

2. 收購重慶瑞福德及其子公司（蘇州瑞福德）

	<u>重 慶 瑞 福 德 及 其 子 公 司</u>
流動資產	
現金及約當現金	\$ 16,330
應收帳款及其他應收款	27,271
存 貨	18,167
其他流動資產	244
非流動資產	
不動產、廠房及設備	89,270
其他非流動資產	8,880
流動負債	
短期借款	(50,833)
應付帳款及其他應付款	(<u>20,964</u>)
	<u>\$ 88,365</u>

收購重慶瑞福德及其子公司（蘇州瑞福德）之原始會計處理於資產負債表日僅係暫定，基於課稅目的，重慶瑞福德及其子公司之課稅基礎須依照該等資產之市場價值重新決定。於本合併財務報表通過發布日時，所需之市場評價及其他計算尚未完成，因此僅依合併公司管理階層之最佳估計暫定可能之公允價值。

(三) 因收購產生之商譽

1. 收購百傑電子

	<u>百 傑 電 子</u>
移轉對價	\$ 250,272
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(145,079)
因收購產生之商譽	<u>\$ 105,193</u>

合併公司收購百傑電子產生之投資成本與股權淨值間之差額，因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量尚未完成，故於資產負債表日係以暫定金額認列，而於後續衡量期間進行追溯調整或認列額外因收購產生之商譽，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。

2. 收購瑞福德及其子公司

	<u>瑞福德及其子公司</u>
移轉對價	\$ 134,377
加：非控制權益(瑞福德及其子公司 48.70%可辨認淨資產公允價值)	43,034
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(88,365)
因收購產生之商譽	<u>\$ 89,046</u>

合併公司收購重慶瑞福德及其子公司產生之投資成本與股權淨值間之差額，因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量尚未完成，故於資產負債表日係以暫定金額認列，而於後續衡量期間進行追溯調整或認列額外因收購產生之商譽，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。

(四) 取得子公司之淨現金流出

	<u>百 傑 電 子</u>
取得之現金及約當現金餘額	\$ 25,222
減：現金支付之對價	(199,584)
	<u>(\$ 174,362)</u>

	<u>瑞福德及其子公司</u>
取得之現金及約當現金餘額	\$ 16,330
減：現金支付之對價(含應付購重慶瑞福德股權款 64,359 仟元)	(134,377)
	<u>(\$ 118,047)</u>

(五) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

1. 百傑公司及瑞福德及其子公司自收購日起至 111 年 12 月 31 日之經營成果：

	百 傑 電 子	瑞福德及其子公司
營業收入	<u>\$ 31,839</u>	<u>\$ 12,806</u>
本年度淨損	<u>(\$ 244)</u>	<u>(\$ 3,812)</u>

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，111 年度合併公司擬制營業收入為 2,717,253 仟元，擬制淨利為 316,303 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。於編製假設合併公司自收購日所屬之會計年度開始日即收購百傑電子以及重慶瑞福德及其子公司之擬制營業收入及淨利時，因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量尚未完成，故以暫定金額作為計算基礎。

三十、與非控制權益之權益交易

合併公司於 111 年 9 月 30 日取得對百傑電子控制後間接取得蘇州艾普來 40% 股權，致持股比例由 60% 增加至 100%。

	蘇 州 艾 普 來
給付之對價	\$ -
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算	
應轉出非控制權益之金額	<u>5,701</u>
權益交易差額	<u>\$ 5,701</u>

合併公司另於 111 年 11 月 11 日未按持股比例認購 Luumii 之現金增資，計美金 9,300 仟元，對其持股比例由 65% 增加至 84.12%，並分別調減資本公積 2,998 仟元及未分配盈餘 33,138 仟元。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

三一、部分現金交易

(一) 非現金交易

合併公司於 111 及 110 年度進行下列部分現金交易之投資活動：

	111年度	110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	\$ 92,487	\$ 352,279
預付設備款淨變動	15,585	(114,715)
應付設備款淨變動	<u>16,103</u>	<u>(11,477)</u>
支付現金	<u>\$ 124,175</u>	<u>\$ 226,087</u>
支付部分現金取得子公司		
取得子公司	\$ 292,409	\$ -
應付購重慶瑞福德股權款	<u>(64,359)</u>	<u>(-)</u>
支付現金	<u>\$ 228,050</u>	<u>\$ -</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

111 年度

	非現金		之			變動		營業現金流出 利息支付數	合計
	期初餘額	現金流量	新增租賃	收購子公司	匯率變動	利息費用 攤銷數	利息支付數		
短期借款	\$ 249,120	(\$ 46,076)	\$ -	\$ 50,833	\$ -	\$ 1,740	(\$ 1,740)	\$ 253,877	
存入保證金	2,845	(829)	-	-	-	-	-	2,016	
租賃負債	41,378	(11,240)	-	8,090	(5,132)	2,101	(1,488)	33,709	
	<u>\$ 293,343</u>	<u>(\$ 58,145)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,923</u>	<u>(\$ 5,132)</u>	<u>\$ 3,841</u>	<u>(\$ 3,228)</u>	<u>\$ 289,602</u>	

110 年度

	非現金		之			變動		營業現金流出 利息支付數	合計
	期初餘額	現金流量	新增租賃	收購子公司	匯率變動	利息費用 攤銷數	利息支付數		
短期借款	\$ -	\$ 249,120	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,100	(\$ 3,100)	\$ 249,120	
存入保證金	2,391	454	-	-	-	-	-	2,845	
租賃負債	32,267	(10,782)	19,750	-	(112)	1,184	(929)	41,378	
	<u>\$ 34,658</u>	<u>\$ 238,792</u>	<u>\$ 19,750</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 112)</u>	<u>\$ 4,284</u>	<u>(\$ 4,029)</u>	<u>\$ 293,343</u>	

三二、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。

三三、金融工具

(一) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

111 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)				
股票	\$ 32,169	\$ -	\$ -	\$ 32,169
－國內未上市(櫃)				
股票	-	-	11,170	11,170
－基金受益憑證	2,974	-	25,165	28,139
－有限合夥	-	-	6,230	6,230
混合金融資產				
－可轉換公司債	7,405	-	-	7,405
	<u>\$ 42,548</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,565</u>	<u>\$ 85,113</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
債務工具投資				
－國外上市公司債	\$ 24,695	\$ -	\$ -	\$ 24,695

110 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)				
股票	\$ 25,003	\$ -	\$ -	\$ 25,003
－國內未上市(櫃)				
股票	-	-	10,460	10,460
－基金受益憑證	2,999	-	-	2,999
混合金融資產				
－可轉換公司債	5,595	-	-	5,595
	<u>\$ 33,597</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,460</u>	<u>\$ 44,057</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
債務工具投資				
－國外上市公司債	\$ 5,303	\$ -	\$ -	\$ 5,303

111 及 110 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

111 年度

	<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具</u>
年初餘額	\$ 10,460
購買	33,825
認列於損益	(1,720)
年底餘額	<u>\$ 42,565</u>

110 年度

	<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具</u>
年初餘額	\$ 15,190
認列於損益	(4,730)
年底餘額	<u>\$ 10,460</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資主要係參考被投資標的近期籌資活動之市場交易價格及被投資標的淨資產價值；有限合夥及基金受益憑證係參考被投資標的淨資產價值。

(二) 金融工具之種類

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 85,113	\$ 44,057
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	2,645,551	3,118,681
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
債務工具投資	24,695	5,303
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註 2）	584,219	684,788

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付帳款及部分其他應付款等按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權益投資、債務投資、應收款項、應付款項及租賃負債等。合併公司之財務管理部門藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險、利率變動風險及其他價格變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日重大非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三六。

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

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	111年度	110年度	111年度	110年度
損益減少	(\$ 1,720)	(\$ 1,089)	\$ 4	(\$ 19)

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、應收及應付款項。

(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：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 1,059,458	\$ 974,656
— 金融負債	287,586	290,498
具現金流量利率風險		
— 金融資產	793,706	819,398

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 111 年度之稅前淨利將增加／減少 1,984 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 110 年度之稅前淨利將增加／減少 2,048 仟元，主要係因合併公司之活期存款利率風險之暴險。

(3) 其他價格風險

合併公司權益證券及債務工具投資而產生權益價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益及債券價格上漲／下跌 10%，合併公司 111 及 110 年度稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 8,511 仟元及 4,406 仟元。

若權益及債券價格上漲／下跌 10%，合併公司 111 及 110 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 2,470 仟元及 530 仟元。

2. 信用風險

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

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

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前 6 大客戶。

截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 86% 及 85%。

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，以及規劃以到期日相近之金融資產清償負債來管理流動性風險。截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，合併公司尚未動用之短期銀行融資額度分別為 1,455,928 仟元及 423,310 仟元。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

111年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月 至1年	1~5年
<u>非衍生金融負債</u>				
固定利率工具	\$ 102,685	\$ 152,932	\$ -	\$ -
無附息負債	\$ 212,565	\$ 100,509	\$ 17,268	\$ -
租賃負債	\$ 2,613	\$ 976	\$ 7,276	\$ 30,163

110年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月 至1年	1~5年
<u>非衍生金融負債</u>				
固定利率工具	\$ 83,546	\$ 168,069	\$ -	\$ -
無附息負債	\$ 188,376	\$ 213,921	\$ 33,371	\$ -
租賃負債	\$ 2,572	\$ 990	\$ 7,471	\$ 35,566

三四、關係人交易

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。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
百傑電子	原為關聯企業，自111年9月30日起為子公司
林子凱	其他關係人（為母公司之董事）

(二) 進貨

<u>關係人類別</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>關聯企業</u>		
百傑電子	\$ 151,139	\$ 368,146

合併公司向關係人進貨之交易價格與付款條件係由雙方議定。

(三) 研究發展費用－物料消耗

關 係 人 類 別	111年度	110年度
關聯企業	<u>\$ 127</u>	<u>\$ 140</u>

(四) 應付關係人款項

關 係 人 類 別	111年12月31日	110年12月31日
關聯企業		
百傑電子	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,160</u>

(五) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	取 得	價 款
關 係 人 類 別	111年度	110年度
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,000</u>

係合併公司向關係人取得運輸設備，交易價格與付款條件由雙方議定。

(六) 主要管理階層薪酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	111年度	110年度
短期員工福利	<u>\$ 36,547</u>	<u>\$ 49,871</u>
退職後福利	<u>607</u>	<u>547</u>
	<u>\$ 37,154</u>	<u>\$ 50,418</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三五、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供作為融資額度之擔保品：

	111年12月31日	110年12月31日
受限制資產－銀行存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 375,771</u>
不動產、廠房及設備	<u>254,194</u>	<u>178,163</u>
	<u>\$ 254,194</u>	<u>\$ 553,934</u>

三六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：新台幣仟元，外幣仟元

111年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	30,577	30.71	(美元：新台幣)	\$	939,024		
美元		51,065	6.9475	(美元：人民幣)		1,568,194		
人民幣		921	4.4203	(人民幣：新台幣)		4,072		
<u>非貨幣性項目</u>								
美元		1,623	30.71	(美元：新台幣)		49,860		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		23,179	30.71	(美元：新台幣)		711,822		
美元		2,444	6.9475	(美元：人民幣)		75,063		
人民幣		1,894	4.4203	(人民幣：新台幣)		8,372		

110年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	51,375	27.68	(美元：新台幣)	\$	1,422,062		
美元		34,411	6.3794	(美元：人民幣)		952,495		
人民幣		18,518	4.3390	(人民幣：新台幣)		80,347		
人民幣		5,345	0.1568	(人民幣：美元)		23,190		
<u>非貨幣性項目</u>								
美元		192	27.68	(美元：新台幣)		5,303		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		42,052	27.68	(美元：新台幣)		1,163,988		
美元		4,340	6.3794	(美元：人民幣)		121,787		
人民幣		19,550	4.3390	(人民幣：新台幣)		84,829		

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

外幣匯	111年度		110年度	
	匯率	未實現淨兌換（損）益	匯率	未實現淨兌換（損）益
美元	(美元/新台幣) 30.710	<u>\$ 6,468</u>	27.680 (美元/新台幣)	<u>(\$ 14,250)</u>
美元	(美元/人民幣) 6.9475	<u>(\$ 19,303)</u>	6.3794 (美元/人民幣)	<u>\$ 1,190</u>
人民幣	(人民幣/新台幣) 4.4203	<u>\$ 1,222</u>	4.3390 (人民幣/新台幣)	<u>\$ 1,620</u>
人民幣	(人民幣/美元) 3.9336	<u>\$ -</u>	0.1568 (人民幣/美元)	<u>(\$ 30)</u>

三七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表六。
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：附表十。
11. 被投資公司資訊：附表七。

(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：附表八。
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：無。
 - (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：附表二。
 - (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：附表九。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表十一。

三八、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) 主要產品之收入

合併公司之主要產品之收入分析如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
薄膜觸控開關	\$ 2,197,596	\$ 3,387,009
銘板及其他	<u>265,112</u>	<u>285,947</u>
	<u>\$ 2,462,708</u>	<u>\$ 3,672,956</u>

(二) 地區別資訊

合併公司主要於三個地區營運－大陸、台灣與其他。

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	
	111年度	110年度	111年12月31日	110年12月31日
中國大陸	\$ 2,449,809	\$ 3,656,392	\$ 1,151,250	\$ 556,037
台灣	2,082	1,384	320,399	179,637
其他	10,817	15,180	308,875	311,467
	<u>\$ 2,462,708</u>	<u>\$ 3,672,956</u>	<u>\$ 1,780,524</u>	<u>\$ 1,047,141</u>

非流動資產不包括遞延所得稅資產。

(三) 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：

	111年度	110年度
丁公司	\$ 681,378	\$ 972,202
乙公司	465,133	673,728
庚公司	316,819	538,833
甲公司	300,561	502,425
	<u>\$ 1,763,891</u>	<u>\$ 2,687,188</u>

科嘉（開曼）股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (註二)	期末餘額 (註二)	實際動支金額 (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	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	GODA INTERNATIONAL VIET NAM COMPANY LIMITED	應收關係人款項	是	\$ 429,940 (USD 14,000)	\$ 429,940 (USD 14,000)	\$ 292,359 (USD 9,520)	1% (註四)	有短期融通資金必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 15,093,550 (USD 491,487) (註一)	\$ 15,093,550 (USD 491,487) (註一)
	GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	東莞百景電子有限公司	應收關係人款項	是	22,101 (RMB 5,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	4.35% (註四)	有短期融通資金必要	-	營運週轉	-	-	-	\$ 15,093,550 (USD 491,487) (註一)	\$ 15,093,550 (USD 491,487) (註一)
1	科德國際（薩摩亞）股份有限公司	GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	應收關係人款項	是	245,680 (USD 8,000)	245,680 (USD 8,000)	- (USD -)	1% (註四)	有短期融通資金必要	-	營運週轉	-	-	-	10,038,752 (USD 326,889) (註一)	10,038,752 (USD 326,889) (註一)
	科德國際（薩摩亞）股份有限公司	Luumii Co., Ltd.	應收關係人款項	是	92,130 (USD 3,000)	30,710 (USD 1,000)	- (USD -)	4.35% (註四)	有短期融通資金必要	-	營運週轉	-	-	-	10,038,752 (USD 326,889) (註一)	10,038,752 (USD 326,889) (註一)
	科德國際（薩摩亞）股份有限公司	GODA INTERNATIONAL VIET NAM COMPANY LIMITED	應收關係人款項	是	92,130 (USD 3,000)	92,130 (USD 3,000)	56,813 (USD 1,850)	1% (註四)	有短期融通資金必要	-	營運週轉	-	-	-	10,038,752 (USD 326,889) (註一)	10,038,752 (USD 326,889) (註一)

註一：各子公司有短期融通資金之必要所產生之資金貸與總額及資金貸與個別對象分別以不超過貸出公司淨值之 10 倍為限。

註二：本期最高餘額及期末餘額係董事會通過之額度。

註三：實際動支金額於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

註四：當期利息總額為 7,309 仟元。

科嘉（開曼）股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 111 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		對單一企業背書保證限額 (註二)	本期最高背書保證餘額 (註五)	期末背書保證餘額 (註五)	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 (註四)	背書保證限額 (註二)	屬對母子公司背書 (註六)	屬對子公司背書 (註六)	屬對大陸地區背書 (註六)
		公司名稱	關係 (註一)										
0	科嘉（開曼）股份有限公司	蘇州嘉皇電子有限公司	2	\$ 664,960	\$ 154,710 (RMB 35,000) (註三)	\$ 154,710 (RMB 35,000) (註三)	\$ -	\$ -	4.65%	\$ 1,329,920	Y	-	Y

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註二：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%。

註三：由蘇州嘉皇電子有限公司向花旗銀行(中國)申請額度使用，用於短期購料，此額度上限為人民幣 35,000 仟元，由母公司擔任連帶保證人。

註四：係依提供背書保證公司之財務資料計算。

註五：本期最高餘額及期末餘額係董事會通過之額度。

註六：屬上市母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市母公司背書保證者、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
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）
 民國 111 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持 有 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期				備 註
				仟 股 數 / 仟 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	
嘉環投資股份有限公司	未上市櫃公司股票							
	信力生技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	100	\$ 513	0.28	\$ 513	註
	頤茂光電股份有限公司	—	"	484	10,657	3.88	10,657	註
	上市櫃公司股票							
	佳邦科技股份有限公司	—	"	41	2,124	0.03	2,124	註
	富邦金融控股股份有限公司	—	"	2	87	-	87	註
	聯邦銀行股份有限公司甲種特別股	—	"	33	1,706	-	1,706	註
	奇鎡科技股份有限公司	—	"	9	1,008	-	1,008	註
	日月光投資控股有限公司	—	"	18	1,690	-	1,690	註
	宣德科技股份有限公司	—	"	45	2,173	0.03	2,173	註
	華景電通股份有限公司	—	"	25	2,297	0.07	2,297	註
	京鼎精密科技股份有限公司	—	"	8	1,428	0.01	1,428	註
	智易科技股份有限公司	—	"	21	2,010	0.01	2,010	註
	濟南大自然新材料股份有限公司	—	"	27	4,806	0.04	4,806	註
	雙鴻科技股份有限公司	—	"	20	2,960	0.02	2,960	註
	巧新科技工業股份有限公司	—	"	22	954	0.01	954	註
	漢達生技醫藥股份有限公司	—	"	13	1,605	0.01	1,605	註
	洋基工程股份有限公司	—	"	13	2,587	-	2,587	註
	台耀化學股份有限公司	—	"	15	1,103	0.01	1,103	註
	亞元科技股份有限公司	—	"	175	2,643	0.26	2,643	註
	展達通訊股份有限公司	—	"	25	988	0.01	988	註
	受益憑證							
	富邦台灣核心半導體 ETF 基金	—	"	121	1,193	-	1,193	註
	富邦富時越南 ETF 基金	—	"	160	1,781	-	1,781	註
	Solaris Global Alpha Fund	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動	1,000	25,165	-	25,165	註
	有限合夥							
	福友私募股權有限合夥	—	"	-	6,230	-	6,230	註
	可轉換公司債							
	中租控股股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	50	4,905	-	4,905	註
	中磊電子股份有限公司	—	"	25	2,500	-	2,500	註

(接次頁)

(承前頁)

持 有 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期			公 允 價 值	備 註
				仟 股 數 / 仟 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %		
嘉環投資股份有限公司	債 券 高特利集團債券	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	200	\$ 4,076	-	\$ 4,076	註
	科爾公司債券	—	"	500	9,715	-	9,715	註
	福特汽車公司債券	—	"	450	10,904	-	10,904	註
東莞百景電子有限公司	債券類工具 國債逆回購 GC001	—	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	7,860	3,474	-	3,474	—
蘇州嘉財電子有限公司	"	—	"	9,336	41,268	-	41,268	—
蘇州嘉吉電子有限公司	"	—	"	3,138	13,871	-	13,871	—
蘇州科德軟體電路板有限公司	"	—	"	48,578	214,730	-	214,730	—
蘇州艾普來應用材料有限公司	"	—	"	3,104	13,721	-	13,721	—

註：股票及可轉換公司債公允價值係按 111 年 12 月 31 日之收盤價計算，債券公允價值係按 111 年 12 月 31 日之金融機構贖回參考報價計算，非上市（櫃）股票公允價值係依被投資標的近期籌資活動之市場交易價格及被投資標的淨資產價值，有限合夥公允價值係依被投資標的淨資產價值，受益憑證公允價值係按 111 年 12 月 31 日之收盤價及被投資標的淨資產價值計算。

科嘉（開曼）股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上

民國111年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元，外幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關	期			初買			入賣			出			未					
					係	仟	股	數	／	金	仟	股	數	／	金	仟		股	數	／	金	
東莞百景電子有限公司	債券類工具 國債逆回購 GC001	按攤銷後成本衡量之 金融資產—流動	—	—			-	\$	-	7,125,720	\$	3,160,075	7,117,860	\$	3,156,847	\$	3,156,601	\$	246	7,860	\$	3,474
重慶嘉駿電子有限公司	"	"	—	—			-		-	7,427,153		(RMB 712,573)	7,427,153		(RMB 711,845)		(RMB 711,787)		(RMB 58)	-		(RMB 786)
蘇州嘉財電子有限公司	"	"	—	—			-		-	4,425,993		(RMB 19,628,147)	4,416,657		(RMB 19,588,324)		(RMB 19,586,879)		(RMB 1,445)	9,336		(RMB 41,268)
蘇州嘉吉電子有限公司	"	"	—	—			-		-	1,190,340		(RMB 5,278,854)	1,187,202		(RMB 5,265,354)		(RMB 5,264,983)		(RMB 371)	3,138		(RMB 13,871)
蘇州科德軟體電路板有限公司	"	"	—	—			-		-	10,732,546		(RMB 47,696,098)	10,683,968		(RMB 47,485,229)		(RMB 47,481,368)		(RMB 3,861)	48,578		(RMB 214,730)
蘇州艾普來應用材料有限公司	"	"	—	—			-		-	505,195		(RMB 2,240,411)	502,091		(RMB 2,226,821)		(RMB 2,226,690)		(RMB 131)	3,104		(RMB 13,721)
重慶嘉駿電子有限公司	國債逆回購 GC002	"	—	—			41,700		180,936	191,873		(RMB 850,909)	233,573		(RMB 1,036,313)		(RMB 1,035,837)		(RMB 476)	-		-
蘇州艾普來應用材料有限公司	"	"	—	—			1,300		5,641	14,014		(RMB 62,149)	15,314		(RMB 67,935)		(RMB 67,913)		(RMB 22)	-		-
蘇州科德軟體電路板有限公司	"	"	—	—			65,400		283,770	283,294		(RMB 1,256,338)	348,694		(RMB 1,547,049)		(RMB 1,546,371)		(RMB 678)	-		-
蘇州嘉財電子有限公司	"	"	—	—			21,300		92,420	68,442		(RMB 303,523)	89,742		(RMB 398,181)		(RMB 397,983)		(RMB 198)	-		-
蘇州嘉吉電子有限公司	"	"	—	—			1,000		4,339	20,349		(RMB 90,243)	21,349		(RMB 94,696)		(RMB 94,678)		(RMB 18)	-		-
東莞百景電子有限公司	"	"	—	—			6,000		2,603	213,870		(RMB 94,846)	219,870		(RMB 97,537)		(RMB 97,507)		(RMB 30)	-		-
重慶嘉駿電子有限公司	國債逆回購 R-001	"	—	—			-		-	1,848,800		(RMB 819,896)	1,848,800		(RMB 819,963)		(RMB 819,897)		(RMB 66)	-		-
蘇州嘉財電子有限公司	"	"	—	—			-		-	1,096,530		(RMB 486,283)	1,096,530		(RMB 486,328)		(RMB 486,283)		(RMB 45)	-		-
蘇州科德軟體電路板有限公司	"	"	—	—			-		-	3,553,670		(RMB 1,575,962)	3,553,670		(RMB 1,576,067)		(RMB 1,575,962)		(RMB 105)	-		-
蘇州嘉吉電子有限公司	"	"	—	—			-		-	318,730		(RMB 141,349)	318,730		(RMB 141,358)		(RMB 141,348)		(RMB 10)	-		-
東莞百景電子有限公司	"	"	—	—			-		-	382,040		(RMB 169,425)	382,040		(RMB 169,435)		(RMB 169,425)		(RMB 10)	-		-
蘇州艾普來應用材料有限公司	"	"	—	—			-		-	124,420		(RMB 55,177)	124,420		(RMB 55,181)		(RMB 55,177)		(RMB 4)	-		-
重慶嘉駿電子有限公司	國債逆回購 GC003	"	—	—			-		-	25,082		(RMB 111,232)	25,082		(RMB 111,252)		(RMB 111,233)		(RMB 19)	-		-
蘇州艾普來應用材料有限公司	"	"	—	—			-		-	2,561		(RMB 11,357)	2,561		(RMB 11,359)		(RMB 11,357)		(RMB 2)	-		-
蘇州嘉吉電子有限公司	"	"	—	—			-		-	2,603		(RMB 11,544)	2,603		(RMB 11,546)		(RMB 11,544)		(RMB 2)	-		-
蘇州科德軟體電路板有限公司	"	"	—	—			-		-	29,265		(RMB 129,908)	29,265		(RMB 129,806)		(RMB 129,782)		(RMB 24)	-		-

(接次頁)

(承前頁)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出		期		未
					份	金	份	金	份	金	份	金	份	金	
重慶嘉駿電子有限公司	國債逆回購 GC007	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	—	—	-	\$ -	22,184	\$ 98,381 (RMB 22,184)	22,184	\$ 98,479 (RMB 22,206)	\$ 98,381 (RMB 22,184)	\$ 98 (RMB 22)	-	\$ -	-
蘇州艾普來應用材料有限公司	"	"	—	—	-	-	2,970	13,171 (RMB 2,970)	2,970	13,177 (RMB 2,971)	13,171 (RMB 2,970)	6 (RMB 1)	-	-	-
蘇州嘉財電子有限公司	"	"	—	—	-	-	18,549	82,260 (RMB 18,549)	18,549	82,314 (RMB 18,561)	82,260 (RMB 18,549)	54 (RMB 12)	-	-	-
蘇州嘉吉電子有限公司	"	"	—	—	-	-	6,740	29,890 (RMB 6,740)	6,740	29,903 (RMB 6,743)	29,890 (RMB 6,740)	13 (RMB 3)	-	-	-
蘇州科德軟體電路板有限公司	"	"	—	—	-	-	35,850	158,986 (RMB 35,850)	35,850	159,132 (RMB 35,883)	158,986 (RMB 35,850)	146 (RMB 33)	-	-	-
東莞百景電子有限公司	"	"	—	—	-	-	30,110	13,353 (RMB 3,011)	30,110	13,364 (RMB 3,014)	13,353 (RMB 3,011)	11 (RMB 3)	-	-	-

科嘉（開曼）股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

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（註三）				交易條件與一般交易不同之情形及原因（註一）		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	原為關聯企業，自 111 年 9 月 30 日起為子公司	進貨	\$ 151,139	9%	不定期結帳	\$ -	-	\$ -	-	

註一：交易條件係雙方議定。

註二：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

註三：進貨金額係以 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日（成為子公司前）交易情形填入。

科嘉（開曼）股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者
 民國 111 年 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
蘇州科德軟體電路板有限公司	科嘉（開曼）股份有限公司	母 公 司	\$ 100,512 (註一及註三)	—	\$ -	—	\$ 77,545	\$ -
蘇州嘉財電子有限公司	科嘉（開曼）股份有限公司	母 公 司	225,455 (註一及註三)	—	-	—	199,635	-
蘇州嘉吉電子有限公司	科嘉（開曼）股份有限公司	母 公 司	119,331 (註一及註三)	—	-	—	76,601	-
Luumii Co.Ltd	科嘉（開曼）股份有限公司	母 公 司	187,331 (註一及註二)	—	-	—	49,136	-
GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	GODA INTERNATIONAL VIET NAM COMPANY LIMITED	子 公 司	293,992 (註一及註二)	—	-	—	85,988	-

註一：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

註二：係應收融資款及利息。

註三：期末應收關係人款項係代購業務採總額收付產生之餘額。

科嘉（開曼）股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區....等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

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	\$ 1,001,803	\$ 259,389	\$ 263,888	註一、二及 三
	GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	香港	一般投資	(USD 1,200)	(USD 1,200)			11,420	100	(USD 32,621)	(USD 8,702)	(USD 8,854)	
	Luumii Co., Ltd.	英屬維京群島	一般投資	363,731	363,731			92.7	84.12	1,509,355	(USD 971)	(USD 996)	註一、二及 五
	嘉環投資股份有限公司	台灣	一般投資	(USD 11,420)	(USD 11,420)			47,500	100	(USD 49,148)	(USD 971)	(USD 996)	
嘉環投資股份有限公司	百傑電子科技股份有限公司	台灣	導電漿料之製造及銷售	450,050	150,450			9,480	100	278,677	(42,810)	(30,677)	註一 註一及二
GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	GODA INTERNATIONAL VIET NAM COMPANY LIMITED	越南	軟體電路板等之製造及銷售	(USD 14,300)	(USD 5,000)			-	100	(USD 9,074)	(USD -1,436)	(USD -1,029)	
				475,000	300,000			47,500	100	490,609	8,859	8,043	
				241,762	62,648			9,480	100	144,768	18,705	3,593	
				75,125	75,125			-	100	534	(31,423)	(31,423)	
				(USD 2,500)	(USD 2,500)					(USD 17)	(USD -1,054)	(USD -1,054)	

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 259,389 仟元加上已實現銷貨毛利 4,499 仟元。

註四：係認列投資收益 28,953 仟元加上已實現銷貨毛利 732 仟元。

註五：原始投資金額增加係因現金增資所致；本期認列投資利益係認列投資損失 30,659 仟元減除未實現銷貨毛利 18 仟元。

註六：原始投資金額增加係因現金增資所致；本期認列投資利益係認列投資收益 8,859 仟元減除未實現銷貨毛利 816 仟元。

註七：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

科嘉（開曼）股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

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 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額			本 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本公司直接或 間接投資之 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 (損 益 (註 一 及 二)	期 末 投 資 帳 面 價 值 (註 一 及 二)	截至本期末止 已匯回投資收益
					匯 出	收 回	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公司(註四)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 242,168 (USD 8,125)	100%	\$ 242,168 (USD 8,125)	\$ 742,844 (USD 24,189)	\$ 1,441,062 (USD 47,187)	
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公司(註四)	-	-	-	-	29,535 (USD 991)	100%	29,535 (USD 991)	316,183 (USD 10,296)	410,924 (USD 13,699)	
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公司(註五)	-	-	-	-	57,618 (USD 1,933)	100%	57,618 (USD 1,933)	1,264,828 (USD 41,186)	564,351 (USD 17,433)	
東莞百景電子有限公司(註七)	軟體電路板等之製造及銷售	59,924 (RMB 13,923)	透過大陸公司再轉投資大陸公司	-	-	-	-	7,062 (RMB 1,592)	100%	7,100 (RMB 1,597)	114,418 (RMB 25,885)	-	
重慶嘉駿電子有限公司(註三)	軟體電路板等之製造及銷售	192,315 (RMB 40,000)	透過大陸公司再轉投資大陸公司	-	-	-	-	70,069 (RMB 15,800)	100%	70,069 (RMB 15,800)	476,996 (RMB 107,910)	-	
蘇州嘉皇電子有限公司(註八)	製造及銷售鍵盤背光零件	156,717 (USD 5,100)	透過第三地區公司再投資大陸公司(註六)	-	-	-	-	(20,830) (USD -699)	84.12%	(20,830) (USD -699)	108,601 (USD 3,536)	-	
蘇州艾普米應用材料有限公司(註九)	化學原料銷售及管理服務	9,135 (RMB 2,000)	透過大陸公司再轉投資大陸公司	-	-	-	-	2,698 (RMB 608)	100%	1,729 (RMB 390)	14,468 (RMB 3,273)	-	
百宏光學科技(蘇州)有限公司(註十)	光電產品業務	51,902 (RMB 11,900)	透過大陸公司再轉投資大陸公司	-	-	-	-	(11,601) (RMB -2,616)	85.71%	(10,615) (RMB -2,394)	30,718 (RMB 6,949)	-	
重慶瑞福德精細化工科技有限公司(註十一)	化學原料銷售及管理服務	48,864 (RMB 10,933)	透過大陸公司再轉投資大陸公司	-	-	-	-	26,865 (RMB 6,049)	51.30%	1,956 (RMB 441)	47,280 (RMB 10,696)	-	
蘇州瑞福德新材料科技有限公司(註十一)	化學原料銷售及管理服務	7,176 (RMB 1,650)	透過大陸公司再轉投資大陸公司	-	-	-	-	(5,103) (RMB -1,149)	51.30%	(302) (RMB -68)	2,224 (RMB 503)	-	

本 期 大 陸 地 區 投 資 金 額	本 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額
不適用	不適用	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：第三地區公司係科德國際(薩摩亞)股份有限公司。

註五：第三地區公司係 GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED。

註六：第三地區公司係 Luumii Co., Ltd。

註七：蘇州嘉財電子有限公司於 109 年 1 月以人民幣 13,638 仟元向關係人嘉仁控股有限公司購買東莞百景電子有限公司 100% 之股權；本期認列之投資利益係被投資公司同期間經會計師查核之財務報告之投資利益 7,062 仟元並加計折溢攤銷金額 38 仟元。

註八：實收資本額增加係因現金增資美金 1,000 仟元所致。

註九：係以蘇州嘉財電子有限公司自有資金轉投資設立，合併公司佔有 60% 之權益。

註十：蘇州科德軟體電路板有限公司於 109 年 12 月以人民幣 9,300 仟元與其他人共同投資百宏光學科技(蘇州)有限公司，截至 111 年 12 月 31 日止實收資本額為人民幣 11,900 仟元，合併公司已注資人民幣 10,200 仟元，佔實收資本額比例由 84.55% 上升至 85.71%，章程約定以股本應認繳比例承擔風險及分享利潤(虧損)，合併公司承擔風險及分享利潤(虧損)比例為 91.50%。

註十一：重慶嘉駿電子有限公司於 111 年 11 月底以人民幣 30,400 仟元購買重慶瑞福德精細化工科技有限公司 51.30% 之股權並間接持有蘇州瑞福德新材料科技有限公司 51.30% 之股權。

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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：新台幣仟元

編號	投資公司名稱	大陸被投資公司	交易類型	金額（註四）	占總進銷貨之比率（%）	交易條件		應收（付）票據、帳款		未實現損益（註四）	備註
						付款條件	與一般交易之比較	金額（註四）	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	\$ 7,199		不定期結帳	雙方議定	\$ 12,264	17	\$ 986	註一及三
			代收款	-				(100,512)	14	-	註二
		蘇州嘉吉電子有限公司	佣金收入	3,902		不定期結帳	雙方議定	2,760	4	111	註一及三
			代收款	-				(119,331)	17	-	註二
		蘇州嘉財電子有限公司	佣金收入	16,333		不定期結帳	雙方議定	9,902	13	-	註一及三
			代收款	-				(225,455)	32	-	註二
		重慶嘉駿電子有限公司	佣金收入	4,248		不定期結帳	雙方議定	355	-	4	註一及三
			代收款	-				(18,675)	1	-	註二
	蘇州嘉皇電子有限公司	佣金收入	387		不定期結帳	雙方議定	1,934	3	446	註一及三	
		代收款	-				(8,657)	3	-	註二	
	東莞百景電子有限公司	佣金收入	291		不定期結帳	雙方議定	370	1	99	註一及三	
		代收款	-				(48,694)	7	-	註二	

註一：係由科嘉（開曼）股份有限公司台灣分公司提供相關勞務賺取佣金收入。

註二：科嘉（開曼）股份有限公司台灣分公司代收大陸被投資公司之貿易款項。

註三：期末應收帳款係含代購業務採總額收付產生之餘額。

註四：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

科嘉（開曼）股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表十

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)	佔合併總營收或 總資產之比率 % (註四)	
0	科嘉（開曼）股份有限公司	嘉環投資股份有限公司	1	租金收入	\$ 600	—	-	
		蘇州科德軟體電路板有限公司	1	應收關係企業款項	12,264	—	-	
				應付關係企業款項	100,512	—	2	
				已實現佣金收入	7,199	—	-	
				未實現佣金收入	986	—	-	
			蘇州嘉吉電子有限公司	1	應收關係企業款項	2,760	—	-
				應付關係企業款項	119,331	—	5	
				已實現佣金收入	3,902	—	-	
				未實現佣金收入	111	—	-	
				存 貨	1,070	—	-	
			蘇州嘉財電子有限公司	1	應收關係企業款項	9,902	—	-
				應付關係企業款項	225,455	—	5	
				已實現佣金收入	16,333	—	-	
			重慶嘉駿電子有限公司	1	應收關係企業款項	355	—	-
				應付關係企業款項	18,675	—	-	
				已實現佣金收入	4,248	—	-	
				未實現佣金收入	4	—	-	
				應付關係企業款項	187,331	—	4	
			Luumii Co., Ltd.	1	應收關係企業款項	1,934	—	-
			蘇州嘉皇電子有限公司	1	應付關係企業款項	8,657	—	-
				已實現佣金收入	387	—	-	
				未實現佣金收入	446	—	-	
				存 貨	-18	—	-	
			東莞百景電子有限公司	1	應收關係企業款項	370	—	-
				應付關係企業款項	48,694	—	1	
				已實現佣金收入	291	—	-	
				未實現佣金收入	99	—	-	
		存 貨	1,002	—	-			
	科德國際（薩摩亞）股份有限公司	1	應收關係企業款項	46,065	—	1		
	GODA INTERNATIONAL VIET NAM COMPANY LIMITED	1	已實現佣金收入	1,342	—	-		

(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			佔合併總營收或 總資產之比率% (註四)
				科目	金額(註五)	交易條件(註三)	
1	嘉環投資股份有限公司	科嘉(開曼)股份有限公司	2	租金支出	\$ 600	—	-
2	蘇州科德軟體電路板有限公司	科嘉(開曼)股份有限公司	2	應收關係企業款項	100,512	—	2
				存貨	986	—	-
				應付關係企業款項	12,264	—	-
		蘇州嘉吉電子有限公司	3	銷貨成本	7,199	—	-
				應收關係企業款項	1,267	—	-
				應付關係企業款項	45	—	-
				銷貨收入	2,101	—	-
				銷貨成本	1,038	—	-
		蘇州嘉財電子有限公司	3	加工收入	1,278	—	-
				應付關係企業款項	8,545	—	-
				銷貨收入	9,920	—	-
				加工收入	15,286	—	-
		重慶嘉駿電子有限公司	3	銷貨成本	12,580	—	-
				應收關係企業款項	521	—	-
				應付關係企業款項	564	—	-
				銷貨收入	990	—	-
				銷貨成本	622	—	-
		蘇州嘉皇電子有限公司	3	應收關係企業款項	2,762	—	-
				應付關係企業款項	124	—	-
				銷貨收入	3,408	—	-
				加工收入	151	—	-
				加工成本	575	—	-
		蘇州艾普來應用材料有限公司	3	租金收入	4,529	—	-
		東莞百景電子有限公司	3	銷貨成本	1,973	—	-
			3	銷貨成本	10	—	-
				銷貨收入	105	—	-
		GODA INTERNATIONAL VIET NAM COMPANY LIMITED	3	應付關係企業款項	5,854	—	-
				銷貨成本	8,938	—	-
		百宏光學科技(蘇州)有限公司	3	租金收入	3,091	—	-
				預收款項	111	—	-
				應收關係企業款項	550	—	-
				應付關係企業款項	167	—	-

(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			佔合併總營收或 總資產之比率% (註四)	
				科目	金額(註五)	交易條件(註三)		
3	蘇州嘉吉電子有限公司	百傑電子科技股份有限公司	3	銷貨成本	\$ 8,364	—	-	
		科嘉(開曼)股份有限公司	2	應付關係企業款項	6,941	—	-	
				應付關係企業款項	2,760	—	-	
				存貨	111	—	-	
				應收關係企業款項	119,331	—	2	
			蘇州科德軟電路板有限公司	3	銷貨成本	4,972	—	-
				應收關係企業款項	45	—	-	
				應付關係企業款項	1,267	—	-	
				銷貨成本	2,101	—	-	
				銷貨收入	1,038	—	-	
				加工成本	1,278	—	-	
			蘇州嘉財電子有限公司	3	應收關係企業款項	1,720	—	-
				應付關係企業款項	5,792	—	-	
				銷貨收入	1,884	—	-	
				加工成本	3,797	—	-	
				銷貨成本	5,709	—	-	
			重慶嘉駿電子有限公司	3	應收關係企業款項	2,355	—	-
				應付關係企業款項	5,664	—	-	
				銷貨收入	6,464	—	-	
				銷貨成本	39,039	—	2	
	蘇州嘉皇電子有限公司	3	應收關係企業款項	9,044	—	-		
		銷貨收入	986	—	-			
	蘇州艾普來應用材料有限公司	3	應付關係企業款項	592	—	-		
		銷貨成本	4,084	—	-			
	東莞百景電子有限公司	3	銷貨收入	57	—	-		
		應付關係企業款項	270	—	-			
		銷貨成本	239	—	-			
	GODA INTERNATIONAL VIET NAM COMPANY LIMITED	3	銷貨成本	49,301	—	2		
			應付關係企業款項	21,112	—	-		
	百宏光學科技(蘇州)有限公司	3	應收關係企業款項	2	—	-		
			銷貨收入	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			佔合併總營收或 總資產之比率% (註四)	
				科目	金額(註五)	交易條件(註三)		
4	蘇州嘉財電子有限公司	重慶瑞福德精細化工科技有限公司	3	應付關係企業款項	\$ 2	—	-	
		科嘉(開曼)股份有限公司	3	銷貨成本	2	—	-	
				應收關係企業款項	225,455	—	5	
				應付關係企業款項	9,902	—	-	
				銷貨成本	16,333	—	-	
				蘇州科德軟體電路板有限公司	3	應收關係企業款項	8,545	—
				銷貨收入	12,580	—	-	
				銷貨成本	9,920	—	-	
				加工成本	15,286	—	1	
				百傑電子科技股份有限公司	3	銷貨成本	20,998	—
				蘇州嘉吉電子有限公司	3	應付關係企業款項	20,112	—
				應收關係企業款項	5,792	—	-	
				應付關係企業款項	1,720	—	-	
				銷貨收入	5,709	—	-	
5	重慶嘉駿電子有限公司	重慶嘉駿電子有限公司	3	加工收入	3,797	—	-	
				銷貨成本	1,884	—	-	
				銷貨收入	5,711	—	-	
				應付關係企業款項	86	—	-	
				應收關係企業款項	4,956	—	-	
				銷貨成本	5,544	—	-	
				東莞百景電子有限公司	3	銷貨成本	26	—
				蘇州嘉皇電子有限公司	3	銷貨收入	1,124	—
				應收關係企業款項	395	—	-	
				科嘉(開曼)股份有限公司	2	應收關係企業款項	18,675	—
				存貨	4	—	-	
				應付關係企業款項	355	—	-	
				銷貨成本	4,248	—	-	
				百傑電子科技股份有限公司	3	銷貨成本	670	—
		蘇州科德軟體電路板有限公司	3	應付關係企業款項	579	—		
		應收關係企業款項	564	—	-			
		應付關係企業款項	521	—	-			
		銷貨收入	622	—	-			
		銷貨成本	990	—	-			

(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			佔合併總營收或 總資產之比率% (註四)
				科目	金額(註五)	交易條件(註三)	
6	Luumii Co., Ltd.	蘇州嘉吉電子有限公司	3	應收關係企業款項	\$ 5,664	—	-
				應付關係企業款項	2,355	—	-
				銷貨收入	39,039	—	1
				銷貨成本	6,464	—	-
		蘇州嘉財電子有限公司	3	銷貨成本	5,711	—	-
				應收關係企業款項	86	—	-
				應付關係企業款項	4,956	—	-
				銷貨收入	5,544	—	-
		蘇州艾普來應用材料有限公司	3	銷貨成本	1,941	—	-
				應付關係企業款項	99	—	-
		東莞百景電子有限公司	3	銷貨收入	4,236	—	-
				應付關係企業款項	969	—	-
				銷貨成本	1,554	—	-
				應付關係企業款項	1,478	—	-
7	蘇州嘉皇電子有限公司	重慶瑞福德精細化工科技有限公司	3	銷貨成本	525	—	-
		科嘉(開曼)股份有限公司	2	應收關係企業款項	187,331	—	4
		科德國際(薩摩亞)股份有限公司	3	利息費用	2,100	—	-
		百傑電子科技股份有限公司	3	管理費用	49	—	-
		科嘉(開曼)股份有限公司	2	應收關係企業款項	8,657	—	-
				應付關係企業款項	1,934	—	-
				銷貨成本	369	—	-
				存貨	446	—	-
		蘇州科德軟體電路板有限公司	3	應收關係企業款項	124	—	-
				應付關係企業款項	2,762	—	-
				加工成本	151	—	-
				銷貨成本	3,408	—	-
				租金支出	4,529	—	-
				加工收入	575	—	-
蘇州嘉吉電子有限公司	3	應付關係企業款項	9,044	—	-		
		銷貨成本	986	—	-		
蘇州嘉財電子有限公司	3	應付關係企業款項	395	—	-		
		銷貨成本	1,124	—	-		

(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)	
8	蘇州艾普來應用材料有限公司	百宏光學科技(蘇州)有限公司	3	應付關係企業款項	\$ 1,205	—	-	
				銷貨成本	2,975	—	-	
				應收關係企業款項	95	—	-	
				銷貨收入	451	—	-	
			百傑電子科技股份有限公司	3	應付關係企業款項	1,977	—	-
				銷貨成本	2,285	—	-	
			蘇州科德軟體電路板有限公司	3	銷貨收入	1,973	—	-
			蘇州嘉吉電子有限公司	3	應收關係企業款項	592	—	-
				銷貨收入	4,084	—	-	
			重慶嘉駿電子有限公司	3	應收關係企業款項	99	—	-
9	東莞百景電子有限公司			銷貨收入	1,941	—	-	
		科嘉(開曼)股份有限公司	2	應收關係企業款項	48,694	—	1	
				應付關係企業款項	370	—	-	
				存貨	99	—	-	
				銷貨成本	1,293	—	-	
			蘇州科德軟體電路板有限公司	3	銷貨收入	10	—	-
				銷貨成本	105	—	-	
			蘇州嘉吉電子有限公司	3	應收關係企業款項	270	—	-
				銷貨收入	239	—	-	
				銷貨成本	57	—	-	
	蘇州嘉財電子有限公司	3	銷貨收入	26	—	-		
	重慶嘉駿電子有限公司	3	銷貨收入	1,554	—	-		
		應收關係企業款項	969	—	-			
		銷貨成本	4,236	—	-			
		GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	3	利息費用	380	—	-	
10	GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	GODA INTERNATIONAL VIETNAM COMPANY LIMITED	3	銷貨成本	5,722	—	-	
		GODA INTERNATIONAL VIETNAM COMPANY LIMITED	3	利息收入	4,403	—	-	
				應收關係企業款項	293,992	—	5	
			東莞百景電子有限公司	3	利息收入	380	—	-
			科德國際(薩摩亞)股份有限公司	3	利息費用	422	—	-

(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			佔合併總營收或 總資產之比率% (註四)
				科目	金額(註五)	交易條件(註三)	
11	GODA INTERNATIONAL VIET NAM COMPANY LIMITED	科嘉(開曼)股份有限公司	2	銷貨成本	\$ 1,342	—	-
			3	應收關係企業款項	5,854	—	-
		蘇州科德軟體電路板有限公司	3	銷貨收入	8,938	—	-
			3	應收關係企業款項	21,112	—	-
		蘇州嘉吉電子有限公司	3	銷貨收入	49,301	—	-
			3	利息費用	4,403	—	-
		GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	3	應付關係企業款項	293,992	—	5
			3	銷貨收入	5,722	—	-
		東莞百景電子有限公司	3	應付關係企業款項	56,837	—	1
			3	利息費用	23	—	-
12	科德國際(薩摩亞)股份有限公司	科嘉(開曼)股份有限公司	2	應付關係企業款項	46,065	—	1
			3	利息收入	2,100	—	1
		Luumii Co., Ltd.	3	利息收入	422	—	-
			3	應收關係企業款項	56,837	—	1
13	百宏光學科技(蘇州)有限公司	蘇州嘉皇電子有限公司	3	利息收入	23	—	-
			3	應收關係企業款項	1,205	—	-
			3	應付關係企業款項	95	—	-
		蘇州科德軟體電路板有限公司	3	銷貨收入	2,975	—	-
			3	銷貨成本	451	—	-
			3	應付關係企業款項	550	—	-
	百傑電子科技股份有限公司	蘇州嘉吉電子有限公司	3	租金支出	3,091	—	-
			3	預付款項	111	—	-
			3	銷貨成本	3	—	-
		蘇州嘉皇電子有限公司	3	應付關係企業款項	2	—	-
			3	應收關係企業款項	1,968	—	-
			3	銷貨收入	1,976	—	-
			3	應收關係企業款項	20,112	—	-
蘇州嘉財電子有限公司	3	銷貨收入	20,998	—	1		
	3	應收關係企業款項	579	—	-		
重慶嘉駿電子有限公司	3	銷貨收入	577	—	-		

(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)
		蘇州科德軟體電路板有限公司	3	應收關係企業款項	\$ 6,941	—	-
				銷貨收入	7,204	—	-
		Luumii Co., Ltd.	3	銷貨收入	49	—	-
	重慶瑞福德精細化工科技有限公司	重慶嘉駿電子有限公司	3	應收關係企業款項	1,478	—	-
				銷貨收入	525	—	-
		蘇州嘉吉電子有限公司	3	應收關係企業款項	2	—	-
				銷貨收入	2	—	-

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，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以本期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。

科嘉（開曼）股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 12 月 31 日

附表十一

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
BLUE SKY HOLDINGS LIMITED	9,559,320	14.85%
MCJ HOLDINGS LIMITED	3,373,690	5.24%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。母公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1121191 號

會員姓名：(1) 廖婉怡
(2) 張耿禧

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號：94998251

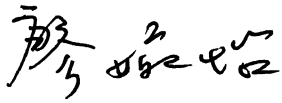


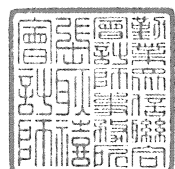
事務所電話：(02)27259988

委託人統一編號：31618486

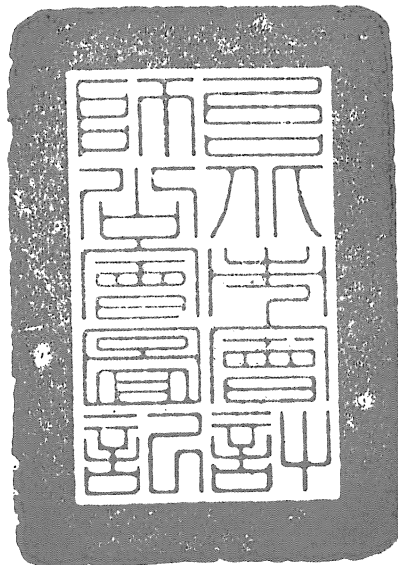
會員書字號：(1) 北市會證字第 3469 號
(2) 北市會證字第 2333 號

印鑑證明書用途：辦理 科嘉（開曼）股份有限公司

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

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 02 月 01 日