

科嘉（開曼）股份有限公司
及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告
民國一〇一及一〇〇年度

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：(〇二) 二二四三六一七七

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4		-
五、	合併資產負債表	5		-
六、	合併損益表	6~7		-
七、	合併股東權益變動表	8		-
八、	合併現金流量表	9~10		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革及業務範圍	11~12		一
	(二) 重要會計政策之彙總說明	12~16		二
	(三) 會計變動之理由及其影響	16~17		三
	(四) 重要會計科目之說明	17~25		四~十八
	(五) 關係人交易	25~26		十九
	(六) 質抵押資產	26		二十
	(七) 重大承諾及或有事項	26		二一
	(八) 重大之災害損失	-		-
	(九) 重大之期後事項	-		-
	(十) 外幣金融資產及負債之匯率資 訊	26~27		二二
	(十一) 金融商品資訊之揭露	27~28		二三
	(十二) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊及轉 投資事業相關資訊	28, 39~43		二四
	2. 大陸投資資訊	29, 44~45		二四
	3. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	29, 46~49		二四
	(十三) 營運部門財務資訊	29~30		二五
	(十四) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	30~38		二六

聲 明 書

本公司及從屬公司民國一〇一年度（自一〇一年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：科嘉（開曼）股份有限公司



董事長：林 志 峰



中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 日

會計師查核報告

科嘉（開曼）股份有限公司 公鑒：

科嘉（開曼）股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照中華民國證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達科嘉（開曼）股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 廖婉怡

廖婉怡



會計師 謝建新

謝建新



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 日

科嘉(開曼)股份有限公司及其子公司

合併資產負債表
民國一〇一一年及一〇一〇年十二月三十一日

單位：除每股面額為新台幣元
外，餘係新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇一一年十二月三十一日		一〇一〇年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一一年十二月三十一日		一〇一〇年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註四)	\$ 690,752	32	\$ 483,441	23	2140	應付帳款	\$ 67,356	3	\$ 73,010	3
1120	應收票據	-	-	163	-	2150	應付關係企業款項(附註十九)	60,368	3	38,801	2
1140	應收帳款—減備抵銷貨折讓一〇一一年2,910 仟元後之淨額(附註二)	635,585	30	749,610	36	2160	應付所得稅(附註二及十六)	16,525	-	20,807	1
1150	應收關係企業款項(附註十九)	2,694	-	2,448	-	2170	應付費用(附註十一及十五)	189,345	9	204,428	10
1190	其他金融資產(附註五)	2,218	-	1,949	-	2228	其他應付款(附註十二)	38,269	2	49,861	2
1210	存貨(附註二及六)	141,574	7	152,698	7	2286	遞延所得稅負債(附註二及十六)	5,257	-	1,885	-
1298	其他流動資產	25,105	1	25,959	1	2298	其他流動負債	880	-	1,021	-
11XX	流動資產合計	1,497,928	70	1,416,268	67	21XX	流動負債合計	378,000	17	389,813	18
	長期投資						其他負債				
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及七)	62,467	3	-	-	2820	存入保證金	987	-	1,378	-
	固定資產(附註二、八及二十)					2860	遞延所得稅負債(附註二及十六)	58,026	3	32,158	2
	成 本					28XX	其他負債合計	59,013	3	33,536	2
1511	土 地	83,771	4	63,296	3	2XXX	負債合計	437,013	20	423,349	20
1521	房屋及建築	377,647	18	382,044	18		股東權益				
1531	機器設備	426,592	20	440,194	21	3110	股本—每股面額10元；額定80,000仟股； 發行47,250仟股	472,500	22	472,500	22
1544	儀器設備	62,596	3	63,291	3		資本公積				
1551	運輸及其他設備	28,326	1	30,673	1	3210	股票溢價	801,497	37	801,497	38
1631	租賃改良物	24,476	1	24,642	1		保留盈餘				
15X1		1,003,408	47	1,004,140	47	3310	法定盈餘公積	51,351	3	29,857	1
15X9	減：累計折舊	451,293	21	397,120	18	3320	特別盈餘公積	48,788	2	48,788	2
		552,115	26	607,020	29	3350	未分配盈餘	360,305	17	308,861	15
1670	預付設備款	846	-	1,433	-	33XX	保留盈餘合計	460,444	22	387,506	18
15XX	固定資產淨額	552,961	26	608,453	29	3420	累積換算調整數	(21,521)	(1)	39,111	2
	無形資產(附註二、九及二十)					3XXX	股東權益合計	1,712,920	80	1,700,614	80
1720	專 利 權	36	-	45	-						
1750	電腦軟體	8,353	-	4,570	-						
1782	土地使用權	27,347	1	29,237	1						
17XX	無形資產合計	35,736	1	33,852	1						
	其他資產										
1800	出租資產(附註二、十及二十)	-	-	28,537	1						
1810	閒置資產(附註二)	115	-	1,268	-						
1820	存出保證金	726	-	8,324	1						
1880	受限制存款(附註二十)	-	-	27,261	1						
18XX	其他資產合計	841	-	65,390	3						
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,149,933	100	\$ 2,123,963	100		負債及股東權益總計	\$ 2,149,933	100	\$ 2,123,963	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



科嘉（開曼）股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：除每股盈餘為新台幣元
外，餘係新台幣仟元

代碼	一〇一年度	一〇〇年度
	金額 %	金額 %
4000 營業收入（附註十九）	\$ 1,791,946 100	\$ 2,163,500 100
5110 營業成本（附註十九）	<u>1,288,717</u> <u>72</u>	<u>1,650,033</u> <u>76</u>
5910 營業毛利	<u>503,229</u> <u>28</u>	<u>513,467</u> <u>24</u>
營業費用		
6100 推銷費用	23,091 1	23,644 1
6200 管理費用	133,237 8	167,266 8
6300 研發費用	<u>42,092</u> <u>2</u>	<u>46,164</u> <u>2</u>
6000 營業費用合計	<u>198,420</u> <u>11</u>	<u>237,074</u> <u>11</u>
6900 營業利益	<u>304,809</u> <u>17</u>	<u>276,393</u> <u>13</u>
營業外收入及利益		
7110 利息收入	8,716 1	1,260 -
7210 租金收入	465 -	1,860 -
7160 兌換利益	- -	9,503 1
7480 其他	<u>1,234</u> -	<u>7,558</u> -
7100 合計	<u>10,415</u> <u>1</u>	<u>20,181</u> <u>1</u>
營業外費用及損失		
7560 兌換損失	5,672 1	- -
7520 採權益法認列之投資損失	1,376 -	- -
7530 處分固定資產及閒置資產淨損	1,251 -	1,200 -
7510 利息費用	- -	6,364 1
7880 其他	<u>299</u> -	<u>277</u> -
7500 合計	<u>8,598</u> <u>1</u>	<u>7,841</u> <u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代碼	一 金	〇 額	一 年	度 %	一 金	〇 額	〇 年	度 %
7900 稅前利益	\$	306,626		17	\$	288,733		13
8110 所得稅費用(附註二及十六)		91,938		5		73,792		3
9600 合併純益	\$	214,688		12	\$	214,941		10

代碼	一 稅	〇 前	一 年	度 稅	後	一 稅	〇 前	〇 年	度 稅	後
每股盈餘(附註十八)										
9750 基本每股盈餘	\$	6.49		\$	4.54	\$	6.86		\$	5.11
9850 稀釋每股盈餘	\$	6.41		\$	4.49	\$	6.76		\$	5.03

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



科嘉（開曼）股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：除每股股利為新台幣元
外，餘係新台幣仟元

	股 股數（仟股）	金 額	資 本 公 積	股 票 溢 價 認 股 權 （附註十三）	保 留 盈 餘 （附註二及十四）	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 （附註十三）	累積換算調整數 （附註二）	股 東 權 益 合 計
一〇〇年一月一日餘額	42,000	\$ 420,000	\$ 648,847	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 298,565	(\$ 48,788)	\$ 1,318,624
以前年度盈餘分配										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	29,857	-	(29,857)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	48,788	(48,788)	-	-	-
現金股利—每股 3 元	-	-	-	-	-	-	(126,000)	-	(126,000)	-
認列現金增資員工認股權酬勞成本	-	-	-	200	-	-	-	-	-	200
現金增資—十二月二十六日	5,250	52,500	152,650	(200)	-	-	-	-	-	204,950
一〇〇年度合併純益	-	-	-	-	-	-	214,941	-	-	214,941
外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	87,899	87,899
一〇〇年十二月三十一日餘額	47,250	472,500	801,497	-	29,857	48,788	308,861	39,111	1,700,614	
以前年度盈餘分配										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	21,494	-	(21,494)	-	-	-
現金股利—每股 3 元	-	-	-	-	-	-	(141,750)	-	(141,750)	-
一〇一年度合併純益	-	-	-	-	-	-	214,688	-	-	214,688
外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	(60,632)	(60,632)
一〇一年十二月三十一日餘額	47,250	\$ 472,500	\$ 801,497	\$ -	\$ 51,351	\$ 48,788	\$ 360,305	(\$ 21,521)	\$ 1,712,920	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



科嘉（開曼）股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量		
合併純益	\$ 214,688	\$ 214,941
調整項目		
折舊	74,741	71,306
攤銷	27,978	25,820
現金增資員工認股權酬勞成本	-	200
備抵呆帳迴轉	-	(1,244)
處分固定資產及閒置資產淨損	1,251	1,200
遞延所得稅	29,240	(5,573)
採權益法認列之投資損失	1,376	-
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	163	1,188
應收帳款	114,025	(131,535)
應收關係企業款	(246)	(2,448)
其他金融資產	(269)	(440)
存貨	11,346	19,130
其他流動資產	(24,780)	(17,581)
應付帳款	(5,654)	(55,650)
應付關係企業款項	21,567	9,937
應付所得稅	(4,282)	(5,266)
應付費用	(15,083)	48,415
其他應付款	(1,980)	(7,887)
其他流動負債	(141)	(769)
營業活動之淨現金流入	<u>443,940</u>	<u>163,744</u>
投資活動之現金流量		
長期投資增加	(64,000)	-
受限制存款減少（增加）	27,261	(27,939)
購置固定資產	(23,843)	(31,552)
處分固定資產及閒置資產價款	2,375	1,111
無形資產增加	(3,486)	(2,350)
存出保證金減少	<u>7,598</u>	<u>11,293</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(54,095)</u>	<u>(49,437)</u>

（接次頁）

(承前頁)

	一〇一年度	一〇〇年度
融資活動之現金流量		
短期借款減少	\$ -	(\$ 153,514)
償還長期借款	-	(68,526)
存入保證金減少	(391)	-
發放現金股利	(141,750)	(126,000)
現金增資	-	204,950
融資活動之淨現金流出	(142,141)	(143,090)
匯率影響數	(40,393)	41,186
現金淨增加	207,311	12,403
年初現金餘額	483,441	471,038
年底現金餘額	\$ 690,752	\$ 483,441
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ -	\$ 6,996
支付所得稅	\$ 65,909	\$ 86,344
不影響現金流量之投資及融資活動		
固定資產轉列閒置資產	\$ 88	\$ 1,268
出租資產轉列固定資產	\$ 28,520	\$ -
固定資產轉列無形資產	\$ 2,099	\$ 367
支付部分現金購置固定資產		
購置固定資產	\$ 14,231	\$ 30,843
應付設備工程款淨變動	9,612	709
支付現金	\$ 23,843	\$ 31,552

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



科嘉（開曼）股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年度

（除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革及業務範圍

科嘉（開曼）股份有限公司（母公司）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。

蘇州科德軟體電路板有限公司於八十四年十一月設立，主要從事軟體電路板等之製造及銷售。

科德國際（薩摩亞）股份有限公司於八十七年七月設立，主要從事一般投資業務。

蘇州嘉吉電子有限公司於九十一年三月設立，主要從事軟體電路板等之製造及銷售。

蘇州嘉財電子有限公司於九十四年二月設立，主要從事軟體電路板等之製造及銷售。

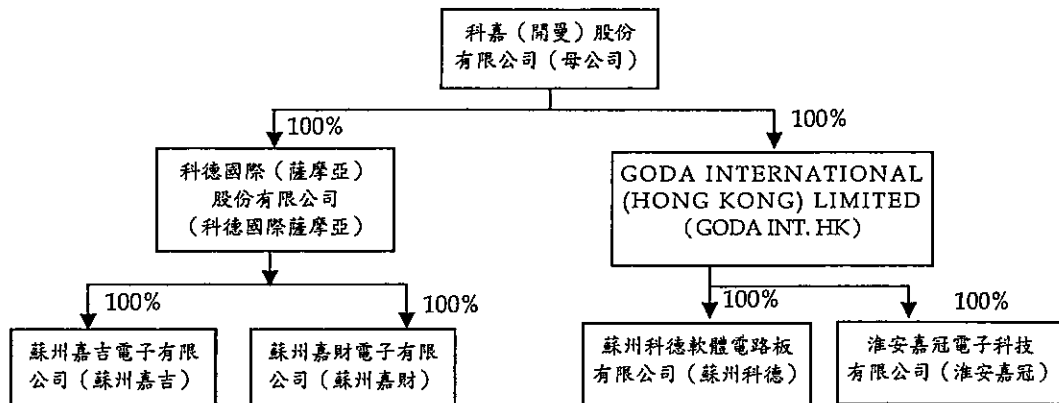
GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED 於九十八年十一月由母公司投資設立，主要從事一般投資業務。

淮安嘉冠電子科技有限公司於九十九年四月由 GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED 投資設立，主要從事軟體電路板等之製造及銷售。

母子公司截至一〇一及一〇〇年底員工人數合計分別為 2,977 人及 2,804 人。

母公司以九十八年十二月三十一日為換股基準日將科德國際（薩摩亞）股份有限公司併為子公司，另母公司透過 GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED 以九十八年十二月三十一日為換股基準日將蘇州科德軟體電路板有限公司併為子公司。

一〇一年底母公司與子公司之投資關係及持股比例如下所示：



二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照中華民國證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併財務報表編製基礎

母公司直接或透過子公司對其轉投資公司有控制能力者，其財務報表予以合併，編製合併財務報表時，母子公司間重大之交易及其餘額，均予以銷除。

一〇一及一〇〇年度合併財務報表包括母公司、科德國際薩摩亞、蘇州嘉吉、蘇州嘉財、GODA INT. HK、蘇州科德及淮安嘉冠之帳目。

母公司財務報表係按美金為功能性貨幣之基礎編製，子公司財務報表係按各公司功能性貨幣之基礎編製，是以編製合併財務報表時，先將資產及負債科目按資產負債表日各該功能性貨幣之匯率、股東權益按歷史匯率及損益科目按各該期間之平均匯率換算為美金，因換算所產生之兌換差額列入累積換算調整數，列於股東權益項下。合併後再將其以新台幣為表達貨幣換算：資產及負債科目按資產負債表日匯率換算、損益科目按各該期間之平均匯率換算及股

東權益按歷史匯率換算，因換算所產生之兌換差額列入累積換算調整數，列於股東權益項下。

(二) 外幣交易事項

以外幣為準之交易事項（非衍生性金融商品），係按交易日之即期匯率入帳。外幣資產及負債實際收付結清時，因適用不同匯率所產生之損失或利益，列為收付結清期間之損益。資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債按該日之即期匯率予以調整，兌換差額列為當年度損益。外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(三) 會計估計

依照前述準則及原則編製財務報表時，母子公司對於呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊以及員工分紅及董事紅利費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金、主要為交易目的而持有之資產，以及預期於資產負債表日後十二個月內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五) 應收帳款之減損評估

母子公司對於應收款項係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收款項原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收款項之估計未來現金流量受影響者，該應收款項則視為已減損。認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反應擔保品或保證之影響）以該應收款項原始有效利率折現值之間的差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調整。

(六) 存 貨

存貨包括原物料、在製品及製成品。以實際成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法，並以加權平均成本與淨變現價值孰低評價，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成本及銷售費用後之餘額；銷貨成本包括已出售存貨之成本、未分攤製造費用、異常製造成本及存貨跌價損失（或市價回升）。

(七) 採權益法之長期股權投資

母子公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。

長期股權投資採權益法計價者，係以投資成本加（或減）按持股比例認列被投資公司之純益（或純損）計算。被投資公司發生純益（或純損）時，認列投資利益（或損失）；發放現金股利時則作為投資減項。被投資公司增發新股時，因未按持股比例認購，所產生之股權淨值變動，則調整資本公積或保留盈餘。

母子公司與採權益法被投資公司順、逆流交易所產生之損益，按持股比例予以消除。

被投資公司發放股票股利時，不列為投資收益，僅註記股數增加，並按收到股票股利後之總股數，重新計算每股成本或帳面價值。股票出售時成本係按加權平均法計算。

對於具重大影響力之長期股權投資，以個別股權投資帳面價值（含商譽）為基礎，比較個別投資之可回收金額與帳面價值以計算該投資之減損損失。

(八) 固定資產

固定資產係按成本減累計折舊計價。重大更新及改良，作為資本支出；修理及維護支出，則作為當年度費用。

固定資產折舊，係按直線法依照下列耐用年數計提：房屋及建築，三至五十年；機器設備，五至十年；儀器設備，三至五年；運輸及其他設備，三至十年；租賃改良物，四年。

固定資產報廢或出售時，其成本及相關之累計折舊均自帳上予以減除，因而產生之損益依其性質列為當年度之營業外利益或損失。

倘固定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。嗣後若固定資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定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，減除應提列折舊後之帳面價值。

(九) 無形資產

主要係專利權、電腦軟體及土地使用權，專利權按一至九年平均攤銷，電腦軟體按一至十年平均攤銷，土地使用權按四十六至五十年平均攤銷。

倘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，減除應提列攤銷後之帳面價值。

(十) 出租資產

將出租之固定資產轉列其他資產，並續提折舊費用列為營業外費用及損失。

(十一) 閒置資產

已停止使用而閒置之固定資產按淨公平價值與帳面價值孰低評價後轉列閒置資產，並續提折舊列為營業外費用及損失。

(十二) 退休金

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

(十三) 員工認股權

現金增資股份保留一定比率予員工優先認購之權利，其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理，以公平價值法認列相關酬勞成本，並貸記資本公積－員工認股權。

(十四) 所得稅

所得稅係作跨期間與同期間之所得稅分攤，即將可減除暫時性差異、未使用以前年度虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列相關備抵評價金額；而應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或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，依預期回轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

以前年度所得稅負之調整，包含於當年度所得稅。

(十五) 收入之認列

銷貨收入係於貨物之所有權及風險移轉時認列，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按母子公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

三、會計變動之理由及影響

金融商品之會計處理

母子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂係將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍。

營運部門資訊之揭露

母子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門

之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對母子公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
庫存現金及零用金	\$ 775	\$ 920
支票及活期存款	170,572	299,317
定期存款——一〇一年包含 62,650 仟人民幣及 7,925 仟美元，年 利率 0.20-3.05%；一〇〇年包 含 36,850 仟人民幣及 200 仟美 元，年利率 0.40-3.10%	<u>519,405</u> <u>\$690,752</u>	<u>183,204</u> <u>\$483,441</u>

五、其他金融資產

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應收退稅款	\$ 1,448	\$ -
應收利息	622	140
受限制存款	144	1,456
其他	<u>4</u>	<u>353</u>
	<u>\$ 2,218</u>	<u>\$ 1,949</u>

一〇一及一〇〇年底之受限制存款係子公司為繳納各種稅捐及保險金所提存之存款。

六、存貨

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
原物料	\$ 92,214	\$109,142
在製品	20,392	19,369
製成品	<u>28,968</u>	<u>24,187</u>
	<u>\$141,574</u>	<u>\$152,698</u>

一〇一年度與存貨相關之銷貨成本為 1,288,717 仟元，其中包括存貨跌價及報廢損失 9,605 仟元，一〇〇年度與存貨相關之銷貨成本為 1,650,033 仟元，其中包括存貨跌價及報廢損失 984 仟元。

七、採權益法之長期股權投資

	一〇一年十二月三十一日	
	帳面金額	持股%
非上市(櫃)公司		
百傑電子科技股份有限公司	\$ 62,467	20.25

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%。

一〇一年度上述採權益法之長期投資餘額及相關投資損失係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算，一〇一年度認列之投資損失為 1,376 仟元。

八、固定資產

累計折舊明細如下：

	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
房屋及建築	\$164,361	\$146,666
機器設備	215,944	192,454
儀器設備	40,987	35,143
運輸及其他設備	18,114	16,093
租賃改良物	11,887	6,764
	<u>\$451,293</u>	<u>\$397,120</u>

一〇一及一〇〇年度之折舊費用分別為 74,724 仟元及 71,103 仟元。

九、無形資產

一〇一及一〇〇年度無形資產之攤銷費用分別為 2,344 仟元及 1,588 仟元。

十、出租資產

	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
成本		
土地	\$ -	\$ 20,475
房屋及建築	-	8,350
	-	28,825
減：累計折舊	-	288
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,537</u>

上述出租資產之租賃合約於一〇一年二月解約，母公司並將其轉列固定資產。一〇一及一〇〇年度出租資產之折舊費用分別為 17 仟元及 203 仟元，帳列營業外費用及損失。

十一、應付費用

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應付薪資及獎金	\$ 63,303	\$ 76,259
應付職工獎勵及福利金費用	44,623	49,853
其 他	81,419	78,316
	<u>\$189,345</u>	<u>\$204,428</u>

十二、其他應付款

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應付職工獎勵及福利金	\$ 37,020	\$ 38,544
應付設備工程款	1,249	10,861
其 他	-	456
	<u>\$ 38,269</u>	<u>\$ 49,861</u>

十三、股東權益

截至一〇一年年底止，母公司章程規定，資本總額定為 800,000 仟元，分為 80,000 仟股，每股面額新台幣 10 元。授權董事會分次發行。截至一〇一年年底止，母公司實收資本額 472,500 仟元。

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。

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：

- (一) 提撥應繳納之所得稅款；
- (二) 彌補以前年度之虧損；
- (三) 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；
- (四) 依據上市法令規定提撥特別盈餘公積；

- (五) 最多百分之五保留作為董事紅利，並以現金方式發放；
- (六) 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
- (七) 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(一)至(六)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。

母公司一〇一年度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4.132%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2.445%計算。

母公司一〇〇年度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5.105%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2.791%計算。

上述員工紅利及董事紅利之估計數若與股東會決議發放之金額不同，則將其差異依會計估計變動處理，認列為次年度費用。

如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議員工分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

依金融監督管理委員會證券期貨局之規定，上市上櫃公司於分配盈餘時，必須依法令規定就當年度及以前年度股東權益減項金額，分別自當年度稅後盈餘或前期未分配盈餘提列特別公積，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分配盈餘。

母公司股東常會分別於一〇一年六月二十日及一〇〇年六月三十日通過之一〇〇及九十九年度盈餘分配案，列示如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定公積	\$ 21,494	\$ 29,857		
特別公積	-	48,788		
現金股利	141,750	126,000	\$ 3.0	\$ 3.0

一〇一年六月二十日股東會決議配發一〇〇年度員工現金紅利及董事紅利分別為 14,670 仟元及 5,400 仟元，前述決議配發金額與一〇〇年度財務報表認列金額並無差異。

一〇〇年六月三十日股東會決議配發九十九年度員工現金紅利及董事紅利分別為 21,510 仟元及 2,700 仟元，前述決議配發金額與九十九年度財務報表認列金額並無差異。

母公司一〇二年三月二十日董事會擬議一〇一年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 21,469	
現金股利	141,750	\$ 3.0

母公司一〇一年度之盈餘分配案、員工分紅及董事紅利尚待股東會決議。

母公司董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分派情形暨員工紅利及董事紅利資訊，請至臺灣證券交易所之公開資訊觀測站查詢。

十四、員工認股權

母公司董事會於一〇〇年十一月二日決議辦理現金增資發行新股 5,250 仟股，每股面額 10 元，並依公司法規定決議保留 525 仟股由員工認購，認購價格為每股 39.8 元。

一〇〇年度母公司依公平價值法認列上述現金增資員工認股權之酬勞成本計 200 仟元，除計入相關成本及費用外，並貸記資本公積－員工認股權，資本公積－員工認股權已於增資基準日轉列資本公積－股本溢價。

十五、員工退休金

母公司依中華民國「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，依員工薪資每月 6% 提撥至勞工保險局之個人退休金專戶，一〇一及一〇〇年度母公司認列之相關退休金成本分別為 1,390 仟元及 1,460 仟元，一〇一及一〇〇年底母公司認列之應計退休金負債分別為 234 仟元及 237 仟元，帳列應付費用。

科德國際薩摩亞及 GODA INT. HK 未訂定員工退休辦法；另蘇州嘉吉、蘇州嘉財、蘇州科德及淮安嘉冠之職工退休金係確定提撥制，依照該地方政府規定標準工資之一定百分比計提，一〇一及一〇〇年度認列之相關退休金成本分別為 19,923 仟元及 19,143 仟元。

十六、所得稅

(一) 母子公司帳列稅前利益按法定稅率計算之稅額與當年度應納稅額調節如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
按法定稅率計算之稅額	\$ 88,405	\$ 79,402
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	(14,391)	(10,426)
暫時性差異	(3,901)	695
租稅減免優惠	(1,773)	(17,843)
虧損扣抵	(8,913)	4,990
應納稅額	<u>\$ 59,427</u>	<u>\$ 56,818</u>

上述應納稅額減除相關預付所得稅後之淨額分別帳列一〇一年及一〇〇年底應付所得稅。

蘇州科德依據中華人民共和國企業研究發展費用稅前扣除管理辦法之規定，於一〇一及一〇〇年得減免之稅額分別為 1,773 仟元及 2,577 仟元。另蘇州嘉財依據中華人民共和國相關法令規定，自九十八年至一〇〇年，所得稅減半徵收。

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) 所得稅費用構成項目如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
應納稅額	\$ 59,427	\$ 56,818
遞延所得稅	31,086	16,974
以前年度所得稅調整	1,425	-
所得稅費用	<u>\$ 91,938</u>	<u>\$ 73,792</u>

(三) 淨遞延所得稅負債項目列示如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
流 動		
存貨跌價損失	\$ 2,401	\$ 630
遞延收入	1,271	312
開辦費	579	910
銷貨毛利財稅差	(9,131)	(3,395)
兌換淨益	(440)	(321)
其 他	63	21
	<u>(\$ 5,257)</u>	<u>(\$ 1,885)</u>
非 流 動		
採權益法認列之投資收益	(\$ 58,750)	(\$ 42,639)
開辦費	724	1,356
虧損扣抵	-	9,125
	<u>(\$ 58,026)</u>	<u>(\$ 32,158)</u>

截至一〇一年底止，淮安嘉冠虧損扣抵稅額及有效期限如下：

抵 減 項 目	可 抵 減 總 額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
虧損扣抵	\$ 3,699	\$ -	一〇四
虧損扣抵	5,085	-	一〇五
	<u>\$ 8,784</u>	<u>\$ -</u>	

十七、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一年度	一〇〇年度	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 404,421	\$ 97,853	\$ 502,274
勞健保費用	8,626	3,806	12,432
退休金費用	16,574	4,739	21,313
其他用人費用	4,433	8,375	12,808
	<u>\$ 434,054</u>	<u>\$ 114,773</u>	<u>\$ 548,827</u>
折舊費用	<u>\$ 59,120</u>	<u>\$ 15,604</u>	<u>\$ 74,724</u>
攤銷費用	<u>\$ 26,379</u>	<u>\$ 1,599</u>	<u>\$ 27,978</u>

	一 屬 成	○ 於 本	○ 營 業 者	○ 費 用	○ 營 業 者	年 合	度 計
用人費用							
薪資費用		\$ 470,833		\$ 119,892		\$ 590,725	
勞健保費用		9,048		3,780		12,828	
退休金費用		16,291		4,312		20,603	
其他用人費用		4,986		9,051		14,037	
		<u>\$ 501,158</u>		<u>\$ 137,035</u>		<u>\$ 638,193</u>	
折舊費用		<u>\$ 55,461</u>		<u>\$ 15,642</u>		<u>\$ 71,103</u>	
攤銷費用		<u>\$ 24,955</u>		<u>\$ 865</u>		<u>\$ 25,820</u>	

十八、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金 額 (分 子)		股數(分母) (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
一〇一年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東 之當年度純益	\$ 306,626	\$ 214,688	47,250	<u>\$ 6.49</u>	<u>\$ 4.54</u>
具稀釋作用潛在普通 股之影響					
員工分紅	-	-	583		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東 之當年度純益 加潛在普通股 之影響	<u>\$ 306,626</u>	<u>\$ 214,688</u>	<u>47,833</u>	<u>\$ 6.41</u>	<u>\$ 4.49</u>
一〇〇年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東 之當年度純益	\$ 288,733	\$ 214,941	42,086	<u>\$ 6.86</u>	<u>\$ 5.11</u>
具稀釋作用潛在普通 股之影響					
員工分紅	-	-	628		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東 之當年度純益 加潛在普通股 之影響	<u>\$ 288,733</u>	<u>\$ 214,941</u>	<u>42,714</u>	<u>\$ 6.76</u>	<u>\$ 5.03</u>

母公司採用（九六）基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董事紅利視為費用而非盈餘之分配。若企業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，應假設員工分紅將採發放股票方式，並

將其計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價於考慮除權除息後之股價作為發行股數之判斷基礎。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。

十九、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係：

關 係 人 名 稱	與 母 子 公 司 之 關 係
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) 母子公司與關係人間之重大交易事項彙總如下：

年 度	一 〇 一 年		一 〇 〇 年	
	金 額	佔各該科目 %	金 額	佔各該科目 %
銷 貨				
實尚科技	\$ 4,849	-	\$ 2,334	-
進 貨				
百傑電子	\$ 315,634	57	\$ 470,372	59
加工成本				
吳江信萬	\$ 4,309	-	\$ -	-
研發費用				
百傑電子	\$ 58	-	\$ -	-
十二月三十一日				
應收關係企業款項				
實尚科技	\$ 2,694	100	\$ 2,448	100
應付關係企業款項				
百傑電子	\$ 56,397	93	\$ 38,801	100
吳江信萬	3,971	7	-	-
	\$ 60,368	100	\$ 38,801	100

母子公司與關係人相關交易條件係分別議定。

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	一〇一年度	一〇〇年度
薪 資	\$ 12,766	\$ 13,590
紅 利	9,513	12,984
	<u>\$ 22,279</u>	<u>\$ 26,574</u>

一〇一年度之薪酬資訊中分配予管理階層之紅利為預估數。

二十、質抵押資產

下列資產已提供銀行作為融資額度等之擔保品。

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
固定資產淨額	\$129,458	\$290,467
土地使用權	-	29,237
出租資產淨額	-	28,537
受限制存款—非流動	-	27,261
	<u>\$129,458</u>	<u>\$375,502</u>

二一、重大承諾及或有事項

淮安嘉冠以營業租賃之方式承租廠房及員工宿舍，依租約規定未來租金彙總如下：

年 度	應付租金（仟元）
一〇二年度	\$ 6,442
一〇三年度	6,847
一〇四年度	1,745

二二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

母子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣仟元，新台幣仟元

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	外	幣 匯 率	新 台 幣	外	幣 匯 率	新 台 幣
金 融 資 產						
貨幣性項目						
美 金	\$ 26,784	29.04	\$ 777,799	\$ 31,475	30.29	\$ 953,377
日 圓	3,488	0.3364	1,173	633	0.3904	247
人 民 幣	90,927	4.6171	419,918	64,120	4.8072	308,236
港 幣	5	3.7462	20	167	3.8972	649

（接次頁）

(承前頁)

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	外	幣	匯 率	外	幣	匯 率
金 融 負 債			新 台 幣			新 台 幣
貨幣性項目						
美 金	\$	2,044	29.04	\$	59,357	30.29
日 圓		16,650	0.3364		5,601	0.3904
人 民 幣		49,459	4.6171		228,359	4.8072
港 幣		37	3.7462		137	-

二三、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
非 衍 生 性 金 融 商 品				
資 產				
現 金	\$ 690,752	\$ 690,752	\$ 483,441	\$ 483,441
應收票據	-	-	163	163
應收帳款	635,585	635,585	749,610	749,610
應收關係企業款項	2,694	2,694	2,448	2,448
其他金融資產	2,218	2,218	1,949	1,949
採權益法之長期股權投資	62,467	54,542	-	-
存出保證金	726	726	8,324	8,324
受限制存款	-	-	27,261	27,261
負 債				
應付帳款	67,356	67,356	73,010	73,010
應付關係企業款項	60,368	60,368	38,801	38,801
應付所得稅	16,525	16,525	20,807	20,807
應付費用	189,345	189,345	204,428	204,428
其他應付款	38,269	38,269	49,861	49,861
存入保證金	987	987	1,378	1,378

(二) 母子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎，此方法應用於 2.及 3.所列示外之金融商品。
2. 採權益法之長期股權投資依股權淨值估計公平價值。
3. 存出及存入保證金因其未來收付之價格與帳面金額相近，以帳面價值為估計公平價值之基礎。

(三) 財務風險資訊

1. 市場價格風險

母子公司並未投資重大利率風險、利率變動之金融商品，並無市場價格風險。

2. 信用風險

金融資產受到母子公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響。母子公司信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。母子公司交易對象均為信用良好之公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

母子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

二四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊及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台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台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台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：附表五。
10. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 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、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表七。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表七。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(三) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表八。

二五、營運部門財務資訊

依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，母子公司主要從事軟體電路板等之製造及銷售，其應報導部門為單一營運部門。

(一) 地區別資訊

母子公司來自外部客戶收入之地區別資訊如下：

地 區	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
	金 額 百分比%	金 額 百分比%
中國大陸	\$ 1,765,804 98	\$ 2,160,742 100
美 國	10,629 1	- -
台 灣	5,057 -	2,489 -
其 他	10,456 1	269 -
	<u>\$ 1,791,946 100</u>	<u>\$ 2,163,500 100</u>

母子公司非流動資產之地區別資訊如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
中國大陸	\$457,281	\$538,223
台灣	194,724	142,211
其他	-	27,261
	<u>\$652,005</u>	<u>\$707,695</u>

(二) 重要客戶資訊

母子公司重要客戶之銷貨收入資訊如下：

	一〇一年度 估營業 金 額 收入 %	一〇〇年度 估營業 金 額 收入 %
甲 公 司	\$ 876,786 49	\$ 1,198,036 56
乙 公 司	396,497 22	349,677 16
	<u>\$ 1,273,283 71</u>	<u>\$ 1,547,713 72</u>

二六、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

母子公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第 0990004943 號函令之規定，於一〇一年度合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下：

- (一) 依據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」）編製合併財務報告，為因應上開修正，母子公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由林志峰總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
1. 評估階段：(100 年 5 月 1 日至 100 年 12 月 31 日)		
(1)成立專案小組	財務部／稽核室	已完成
(2)訂定採用 IFRSs 轉換計畫	財務部／稽核室	已完成
(3)完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財務部	已完成
(4)完成 IFRSs 合併個體之辨認	財務部	已完成
(5)完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財務部／稽核室	已完成
(6)完成資訊系統應做調整之評估	財務部／資訊部	已完成
(7)完成內部控制應做調整之評估	財務部／稽核室	已完成
2. 準備階段：(100 年 10 月 1 日至 100 年 12 月 31 日)		
(1)決定 IFRSs 會計政策	財務部	已完成
(2)決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇。	財務部	已完成
3. 實施階段：(101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日)		
(1)完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財務部	已完成
(2)完成編製 IFRSs2012 年比較財務資訊之編製。	財務部	已完成
(3)完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	財務部／稽核室 ／資訊部	已完成

(二) 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表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，母子公司應建立 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）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。母子公司採用之主要豁免選項說明如下：

累積換算差異數

母子公司於轉換至 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。

(三) 截至一〇一年底，母子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能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。
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。

(接次頁)

(承前頁)

會計議題

集團公司間交易之遞延所得稅

差異說明

我國一般公認會計原則下，集團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，集團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。

到期日在三個月以上之定期存款

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。

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）。

(四) 母子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及其相關影響金額之調節說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

單位：仟元

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	
流動資產	\$ 1,416,268	\$ -	\$ 1,416,268	流動資產
固定資產	608,453	-	638,258	不動產、廠房及設備 (3)、(4)
無形資產	33,852	-	4,615	無形資產 (2)
其他資產	65,390	760	77,916	其他非流動資產 (1)、(2)、(3)、(4)、(5)、(7)
資產總計	\$ 2,123,963	\$ 760	\$ 2,137,057	資產總計
流動負債	\$ 389,813	\$ 3,203	\$ 391,131	流動負債 (1)、(5)
其他負債	33,536	-	47,755	其他非流動負債 (1)
負債合計	423,349	3,203	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	\$ 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，轉換為 IFRSs 後，重分類至預付租賃款（帳列其他非流動資產），金額 29,237 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) 母公司之功能性貨幣由美金轉換為新台幣，追溯調整國外營運機構財務報表換算之兌換差額，金額為 63,301 仟元，故須調增 24,190 仟元，另母子公司於轉換至 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，金額為 63,301 仟元。

(7) 我國一般公認會計原則下，集團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，集團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。

2.一〇一年十二月三十一日資產負債表之調節

單位：仟元

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	國際財務報導準則	說明
項目金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目
流動資產	\$ 1,497,928	\$ -	\$ 2,910	\$ 1,500,838 流動資產 (7)、(8)
長期投資	62,467	181	-	62,648 長期投資 (5)
固定資產	552,961	-	115	553,076 不動產、廠房及設備 (3)
無形資產	35,736	-	(27,347)	8,389 無形資產 (2)
其他資產	841	1,282	32,270	34,393 其他非流動資產 (1)、(2)、(3)、(4)、(6)
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，轉換為 IFRSs 後，重分類至預付租賃款（帳列其他非流動資產），金額 27,347 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換為新台幣，並考慮母子公司轉換至 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。
- B.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。
- C.母子公司一〇一年底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，集團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，集團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。

3. 一〇一一年度綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
項目	金額	金額	項目
營業收入淨額	\$ 1,791,946	\$ 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	503,218	營業毛利
營業費用	(198,420)	(197,966)	營業費用 (1)、(4)
營業利益	304,809	305,252	營業利益
營業外收益及費損	1,817	(4,058)	營業外收入及支出 (4)
稅前利益	306,626	301,194	稅前淨利
所得稅費用	(91,938)	(91,416)	所得稅費用 (2)、(3)
稅後淨利	\$ 214,688	\$ 209,778	合併總淨利
當期其他綜合損益 (稅後淨額)			當期其他綜合損益 (稅後淨額)
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
當期綜合損益總額		\$ 155,227	當期綜合損益總額

- (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) 因集團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。

4. 轉換日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。嗣後因處分相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。母子公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 63,301 仟元，因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故將僅就因轉換採用 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。

- (五) 母子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。母子公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

科嘉（開曼）股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國一〇一年度

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 名稱	品 名	對個別對象資金 貸與限額 (註一)	資金貸與總限額 (註二)
0	科嘉（開曼）股份有限公司	GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	應收關係人款項	\$ 58,080 (USD 2,000)	\$ -	3.02%	有短期融通資金必要	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 342,584 (USD 11,797)	\$ 428,230 (USD 14,746)
		科德國際（薩摩亞）股份有限公司	應收關係人款項	87,120 (USD 3,000)	87,120 (USD 3,000)	-	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	342,584 (USD 11,797)	428,230 (USD 14,746)
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	16,843 (USD 580)	16,843 (USD 580)	1.5%~6%	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	342,584 (USD 11,797)	428,230 (USD 14,746)
		蘇州嘉財電子有限公司	應收關係人款項	40,656 (USD 1,400)	-	2.95%	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	342,584 (USD 11,797)	428,230 (USD 14,746)
2	GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	蘇州科德軟體電路板有限公司	應收關係人款項	46,464 (USD 1,600)	-	2.95%	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	342,584 (USD 11,797)	428,230 (USD 14,746)
		淮安嘉冠電子科技有限 公司	應收關係人款項	58,080 (USD 2,000)	29,040 (USD 1,000)	1.5%~6%	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	342,584 (USD 11,797)	428,230 (USD 14,746)
3	蘇州科德軟體電路板有限公司	蘇州嘉吉電子有限公司	應收關係人款項	39,938 (RMB 8,650) (註七)	-	6.8148%	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	342,584 (USD 11,797)	428,230 (USD 14,746)

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：截至一〇一年底實際動支金額為 0 仟元。

註五：截至一〇一年底實際動支金額為 16,843 仟元（580 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。

註七：係蘇州科德電路板有限公司透過中國建設銀行，以委託貸款方式將資金貸與蘇州嘉吉電子有限公司。

科嘉（開曼）股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國一〇一年度

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	\$ 342,584 (USD 11,797)	\$ 162,624 (USD 5,600) (註二)	\$ 104,544 (USD 3,600) (註二及四)	\$ -	6.10%	\$ 685,168 (USD 23,594)
		GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	子公司	342,584 (USD 11,797)	162,624 (USD 5,600) (註二)	104,544 (USD 3,600) (註二及四)	-	6.10%	685,168 (USD 23,594)
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	342,584 (USD 11,797)	87,120 (USD 3,000)	87,120 (USD 3,000) (註四及五)	-	5.09%	685,168 (USD 23,594)
2	GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	科嘉（開曼）股份有限公司	母公司	342,584 (USD 11,797)	87,120 (USD 3,000)	87,120 (USD 3,000) (註四及五)	-	5.09%	685,168 (USD 23,594)

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：截至一〇一年底實際動支金額為 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）股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券明細表

民國一〇一年十二月三十一日

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 末				備 註
					股數（仟股）/ 單位數（仟單位）	帳 面 金 額	比 率 %	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	採權益法之長期股 權投資	1,200	\$ 770,704 (USD 26,539)	100	\$ 770,704 (USD 26,539)	註一及二
		GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	子公司	採權益法之長期股 權投資	11,420	671,338 (USD 23,118)	100	671,338 (USD 23,118)	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	採權益法之長期股 權投資	3,200	62,467 (USD 2,151)	20.25	54,542 (USD 1,878)	註一及三
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	採權益法之長期股 權投資	-	424,158 (USD 14,606)	100	424,158 (USD 14,606)	註一及二
		蘇州嘉吉電子有限公司	子公司	採權益法之長期股 權投資	-	202,139 (USD 6,961)	100	202,139 (USD 6,961)	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	採權益法之長期股 權投資	-	395,885 (USD 13,632)	100	395,885 (USD 13,632)	註一及二
		淮安嘉冠電子科技有限公 司	子公司	採權益法之長期股 權投資	-	201,492 (USD 6,938)	100	201,492 (USD 6,938)	註一及二

註一：股權淨值係按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：股權淨值與帳面金額差異係未攤銷投資溢價 9,304 仟元及未實現逆流交易銷貨毛利 1,379 仟元。

科嘉（開曼）股份有限公司及其子公司
關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國一〇一年度

附表四 單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備 註
			進（銷）貨	金 額	佔總進（銷）貨之比率%	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收（付）票據、帳款之比率%	
科嘉（開曼）股份有限公司	百傑電子科技股份有限公司	實質關係人（惟自一〇一年六月起為母公司採權益法之被投資公司）	進 貨	\$ 315,634	57	註	註	註	(\$ 56,397)	44	—

註：相關交易條件係分別議定。

科嘉（開曼）股份有限公司及其子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊

民國一〇一年度

附表五

單位：新台幣仟元，外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額				期末持有				被投資公司本期利益	本期認列投資（損）益	備註
				本期	期末	上期	期末	股數（仟股）	比率（%）	帳面金額	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	\$ 770,704	\$ 115,446	\$ 115,446		註一及二
	GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	香港	一般投資	(USD 1,200)	(USD 1,200)					(USD 26,539)	(USD 3,904)	(USD 3,904)		
				(USD 363,731)	(USD 363,731)			11,420	100	(USD 671,338)	(USD 83,915)	(USD 83,915)		註一及二
科德國際（薩摩亞）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	(USD 64,000)	-			3,200	20.25	(USD 62,467)	(USD 12,968)	(USD 1,376)		註一及三
	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	(USD 2,162)	162,089			-	100	(USD 2,151)	(USD 438)	(USD -47)		
	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 14,606)	(USD 2,349)	(USD 2,349)		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	(USD 1,520)	(USD 1,520)			-	100	(USD 202,139)	(USD 55,007)	(USD 55,007)		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	(USD 154,703)	(USD 154,703)			-	100	(USD 395,885)	(USD 56,400)	(USD 56,400)		註一及二
	淮安嘉冠電子科技有限	大陸江蘇省淮安市	軟體電路板等之製造及銷售	(USD 4,920)	(USD 4,920)			-	100	(USD 13,632)	(USD 1,907)	(USD 1,907)		註一及二
				(USD 209,028)	(USD 209,028)			-	100	(USD 201,492)	(USD 31,707)	(USD 31,707)		註一及二
				(USD 6,500)	(USD 6,500)					(USD 6,938)	(USD 1,072)	(USD 1,072)		

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：係認列投資利益 31 仟美元減除溢價攤銷 30 仟美元及未實現銷貨毛利 48 仟美元。

科嘉（聞璽）股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國一〇一年度

附表六

單位：新台幣仟元，外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	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
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%	\$ 69,480 (USD 2,349)	\$ 424,158 (USD 14,606)	\$ -
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%	55,007 (USD 1,860)	202,139 (USD 6,961)	-
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%	56,400 (USD 1,907)	395,885 (USD 13,632)	-
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%	31,707 (USD 1,072)	201,492 (USD 6,938)	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	經濟部投資審會規定 赴大陸地區投資限額
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。

科嘉（開曼）股份有限公司及其子公司

與大陸被投資公司之重大交易

民國一〇一一年度

附表七

單位：新台幣仟元，外幣仟元

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	進 貨	\$ 113 (USD 4)	-	\$ -	\$ -	-	
			佣金收入	14,063 (USD 476)	1	3,181 (USD 110)	46,066 (USD 1,586)	7	註一
		淮安嘉冠電子科技有限公司	佣金收入	8,161 (USD 276)	-	2,271 (USD 78)	37,124 (USD 1,278)	6	註一
		蘇州嘉吉電子有限公司	佣金收入	15,347 (USD 519)	1	1,166 (USD 40)	54,317 (USD 1,870)	9	註一
		蘇州嘉財電子有限公司	佣金收入	20,439 (USD 691)	1	859 (USD 30)	32,508 (USD 1,119)	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）股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇一及一〇〇年度

附表八

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)
一〇一	0	母公司	GODA INT. HK	1	利息收入	\$ 522	—	-
			蘇州科德	1	應收關係企業款項	46,066	—	2
					銷貨成本	113	—	-
					已實現佣金收入	14,063	—	1
					未實現佣金收入	3,181	—	-
			蘇州嘉吉	1	應收關係企業款項	54,317	—	3
					已實現佣金收入	15,347	—	1
					未實現佣金收入	1,166	—	-
			蘇州嘉財	1	應收關係企業款項	32,508	—	2
					已實現佣金收入	20,439	—	1
					未實現佣金收入	859	—	-
			淮安嘉冠	1	應收關係企業款項	37,124	—	2
					已實現佣金收入	8,161	—	-
					未實現佣金收入	2,271	—	-
			蘇州嘉吉	3	應收關係企業款項	17,306	—	1
	1	科德國際薩摩亞			應收現金股利	31,560	—	1
					利息收入	615	—	-
			蘇州嘉財	3	利息收入	816	—	-
			母公司	2	利息費用	522	—	-
			蘇州科德	3	利息收入	933	—	-
			淮安嘉冠	3	利息收入	825	—	-
	2	GODA INT. HK	母公司	2	存 貨	3,181	—	-
					應付關係企業款項	46,066	—	2
					銷貨收入	113	—	-
					銷貨成本	14,063	—	1
					利息費用	933	—	-
					應收關係企業款項	851	—	-
					應付關係企業款項	74	—	-
					加工收入	1,875	—	-
					利息收入	782	—	-
					銷貨成本	64	—	-
			GODA INT. HK	3				
			蘇州嘉吉	3				
	3	蘇州科德	母公司	2				

(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	\$ 81	—	-
					應付關係企業款項	100	—	-
					加工收入	1,167	—	-
					銷貨成本	87	—	-
			淮安嘉冠	3	應收關係企業款項	242	—	-
					銷貨收入	192	—	-
					加工收入	2,310	—	-
			母公司	2	存 貨	1,166	—	-
					應付關係企業款項	54,317	—	3
					銷貨成本	15,347	—	1
			科德國際薩摩亞	3	應付關係企業款項	17,306	—	1
					應付現金股利	31,560	—	1
	5	蘇州嘉財	蘇州科德	3	利息費用	615	—	-
					應收關係企業款項	74	—	-
					應付關係企業款項	851	—	-
					銷貨收入	64	—	-
					加工成本	1,875	—	-
					利息費用	782	—	-
			淮安嘉冠	3	銷貨收入	114	—	-
			母公司	2	存 貨	859	—	-
					應付關係企業款項	32,508	—	2
					銷貨成本	20,439	—	1
			科德國際薩摩亞	3	利息費用	816	—	-
			蘇州科德	3	應收關係企業款項	100	—	-
	6	淮安嘉冠			應付關係企業款項	81	—	-
					加工成本	1,167	—	-
					銷貨收入	87	—	-
			淮安嘉冠	3	銷貨收入	597	—	-
			母公司	2	存 貨	2,271	—	-
					應付關係企業款項	37,124	—	2
					銷貨成本	8,161	—	-
			GODA INT. HK	3	利息費用	825	—	-
			蘇州科德	3	應付關係企業款項	242	—	-
					銷貨成本	192	—	-
					加工成本	2,310	—	-
			蘇州嘉吉	3	銷貨成本	114	—	-
			蘇州嘉財	3	銷貨成本	597	—	-

(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)
一〇〇	0	母公司	GODA INT. HK	1	應收關係企業款項	\$ 25,898	—	1
					利息收入	219	—	-
			蘇州科德	1	應收關係企業款項	47,594	—	2
					應付關係企業款項	477	—	-
					銷貨成本	5,399	—	-
					已實現佣金收入	27,761	—	1
					未實現佣金收入	425	—	-
			蘇州嘉吉	1	應收關係企業款項	44,719	—	2
					已實現佣金收入	19,593	—	1
					未實現佣金收入	468	—	-
	1	科德國際薩摩亞	蘇州嘉財	1	應收關係企業款項	41,013	—	2
					已實現佣金收入	35,629	—	2
					未實現佣金收入	944	—	-
			淮安嘉冠	1	應收關係企業款項	30,362	—	1
					已實現佣金收入	10,756	—	-
			蘇州嘉吉	3	應收關係企業款項	17,956	—	1
					應收現金股利	32,859	—	2
					利息收入	259	—	-
			蘇州嘉財	3	應收關係企業款項	42,821	—	2
					應收現金股利	75,812	—	4
	2	GODA INT. HK	母公司	2	利息收入	402	—	-
					應付關係企業款項	25,898	—	1
			蘇州科德	3	利息費用	219	—	-
					應收關係企業款項	48,942	—	2
					利息收入	464	—	-
			淮安嘉冠	3	應收關係企業款項	61,104	—	3
	3	蘇州科德			利息收入	509	—	-
			母公司	2	應收關係企業款項	477	—	-
					存 貨	425	—	-
					應付關係企業款項	47,594	—	2
					銷貨收入	5,399	—	-
					銷貨成本	27,761	—	1
			GODA INT. HK	3	應付關係企業款項	48,942	—	2
					利息費用	464	—	-
			蘇州嘉吉	3	應收關係企業款項	41,800	—	2
					加工收入	942	—	-
					利息收入	2,501	—	-

(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	\$ 158	—	-
					應付關係企業款項	111	—	-
					加工收入	1,186	—	-
			淮安嘉冠	3	銷貨收入	78	—	-
			母公司	2	存 貨	468	—	-
					應付關係企業款項	44,719	—	2
					銷貨成本	19,593	—	1
			科德國際薩摩亞	3	應付關係企業款項	17,956	—	1
					應付現金股利	32,859	—	2
					利息費用	259	—	-
			蘇州科德	3	應付關係企業款項	41,800	—	2
					加工成本	942	—	-
	5	蘇州嘉財	母公司	2	利息費用	2,501	—	-
					存 貨	944	—	-
					應付關係企業款項	41,013	—	2
					銷貨成本	35,629	—	2
			科德國際薩摩亞	3	應付關係企業款項	42,821	—	2
					應付現金股利	75,812	—	4
					利息費用	402	—	-
			蘇州科德	3	應收關係企業款項	111	—	-
					應付關係企業款項	158	—	-
					加工成本	1,186	—	-
			母公司	2	應付關係企業款項	30,362	—	1
					銷貨成本	10,756	—	-
	6	淮安嘉冠	GODA INT. HK	3	應付關係企業款項	61,104	—	3
					利息費用	509	—	-
			蘇州科德	3	銷貨成本	78	—	-

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。