

科嘉（開曼）股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國102及101年第3季

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

電話：(02)2243-6177

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 告 附 註 編 號 |
|-----------------------|------------------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、會計師核閱報告 | 3 | | - |
| 四、合併資產負債表 | 4 | | - |
| 五、合併綜合損益表 | 5~6 | | - |
| 六、合併權益變動表 | 7 | | - |
| 七、合併現金流量表 | 8~9 | | - |
| 八、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 10 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 10 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 10~11 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 11~18 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設之不確定性 | 18~19 | | 五 |
| (六) 重要會計科目之說明 | 19~36 | | 六~二六 |
| (七) 關係人交易 | 36~37 | | 二七 |
| (八) 質押之資產 | 37 | | 二八 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | - | | - |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊 | 37~39 | | 二九 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 39, 47~51, 55~56 | | 三十 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 39, 52 | | 三十 |
| 3. 大陸投資資訊 | 40, 53~54 | | 三十 |
| (十四) 部門資訊 | 40 | | 三一 |
| (十五) 首次採用國際財務報導準則 | 40~46 | | 三二 |

會計師核閱報告

科嘉（開曼）股份有限公司 公鑒：

科嘉（開曼）股份有限公司及子公司民國 102 年 9 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如財務報表附註十所述，科嘉（開曼）股份有限公司及子公司民國 102 年及 101 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別計新台幣 56,916 仟元及 62,835 仟元，暨其民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之相關利益(損失)分別計新台幣(466)仟元及(960)仟元以及新台幣 668 仟元及(1,165)仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

依本會計師核閱結果，除上段所述採用權益法之投資及其相關損益，係依據未經會計師核閱之財務報表認列，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於第一段所述合併財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反中華民國證券發行人財務報告編製準則、經中華民國金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 廖婉怡

廖婉怡



會計師 謝建新

謝建新



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 102 年 11 月 12 日

科嘉(開曼)股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國102年9月30日暨民國101年12月31日、9月30日及1月1日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 資產 | 102年9月30日 | | | 101年12月31日 | | | 101年9月30日 | | | 101年1月1日 | | |
|------|----------------------|--------------------|------------|--|--------------------|------------|--|--------------------|------------|--|--------------------|------------|--|
| | | 金額 | % | | 金額 | % | | 金額 | % | | 金額 | % | |
| | 流動資產 | | | | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六) | \$ 703,973 | 31 | | \$ 676,901 | 31 | | \$ 618,594 | 31 | | \$ 483,441 | 23 | |
| 1150 | 應收票據(附註四及七) | 34 | - | | - | - | | 17 | - | | 163 | - | |
| 1170 | 應收帳款(附註四及七) | 577,742 | 26 | | 638,495 | 30 | | 535,880 | 27 | | 749,610 | 35 | |
| 1180 | 應收帳款—關係人(附註四及二七) | - | - | | 2,694 | - | | - | - | | 2,448 | - | |
| 1200 | 其他應收款(附註四及七) | 2,121 | - | | 770 | - | | 974 | - | | 1,949 | - | |
| 1220 | 當期所得稅資產(附註四) | 2,545 | - | | 1,448 | - | | - | - | | - | - | |
| 130X | 存貨(附註四、五及八) | 130,818 | 6 | | 141,574 | 7 | | 116,775 | 6 | | 152,698 | 7 | |
| 1470 | 其他流動資產(附註九、十三及二八) | 54,159 | 3 | | 39,690 | 2 | | 53,100 | 2 | | 26,723 | 1 | |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>1,471,392</u> | <u>66</u> | | <u>1,501,572</u> | <u>70</u> | | <u>1,325,340</u> | <u>66</u> | | <u>1,417,032</u> | <u>66</u> | |
| | 非流動資產 | | | | | | | | | | | | |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註四及十) | 56,916 | 2 | | 62,648 | 3 | | 62,835 | 3 | | - | - | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註四、十一及二八) | 635,806 | 28 | | 552,230 | 26 | | 571,172 | 29 | | 636,825 | 30 | |
| 1821 | 其他無形資產(附註四及十二) | 7,700 | - | | 8,389 | - | | 8,649 | 1 | | 4,615 | - | |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四) | 15,745 | 1 | | 6,320 | - | | 7,955 | - | | 13,094 | 1 | |
| 1985 | 長期預付租賃款(附註十三及二八) | 43,543 | 2 | | 26,613 | 1 | | 26,822 | 1 | | 28,473 | 1 | |
| 1990 | 其他非流動資產(附註十四及二八) | 14,192 | 1 | | 1,572 | - | | 932 | - | | 37,018 | 2 | |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>773,902</u> | <u>34</u> | | <u>657,772</u> | <u>30</u> | | <u>678,365</u> | <u>34</u> | | <u>720,025</u> | <u>34</u> | |
| 1XXX | 資產總計 | <u>\$2,245,294</u> | <u>100</u> | | <u>\$2,159,344</u> | <u>100</u> | | <u>\$2,003,705</u> | <u>100</u> | | <u>\$2,137,057</u> | <u>100</u> | |
| | 負債及權益 | | | | | | | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註十五) | \$ 73,913 | 3 | | \$ - | - | | \$ - | - | | \$ - | - | |
| 2170 | 應付帳款 | 83,572 | 4 | | 67,356 | 3 | | 37,197 | 2 | | 73,010 | 4 | |
| 2180 | 應付帳款—關係人(附註二七) | 14,571 | 1 | | 60,368 | 3 | | 16,841 | 1 | | 38,801 | 2 | |
| 2200 | 其他應付款(附註十六) | 249,897 | 11 | | 230,349 | 11 | | 214,439 | 11 | | 257,492 | 12 | |
| 2230 | 當期所得稅負債(附註四) | 11,812 | 1 | | 16,525 | 1 | | 13,505 | - | | 20,807 | 1 | |
| 2250 | 負債準備(附註四、五及十七) | 8,286 | - | | 2,910 | - | | - | - | | - | - | |
| 2399 | 其他流動負債 | 524 | - | | 880 | - | | 1,161 | - | | 1,021 | - | |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>442,575</u> | <u>20</u> | | <u>378,388</u> | <u>18</u> | | <u>283,143</u> | <u>14</u> | | <u>391,131</u> | <u>19</u> | |
| | 非流動負債 | | | | | | | | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註四) | 56,235 | 2 | | 68,321 | 3 | | 61,122 | 3 | | 46,377 | 2 | |
| 2600 | 其他非流動負債 | 1,191 | - | | 987 | - | | 647 | - | | 1,378 | - | |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>57,426</u> | <u>2</u> | | <u>69,308</u> | <u>3</u> | | <u>61,769</u> | <u>3</u> | | <u>47,755</u> | <u>2</u> | |
| 2XXX | 負債總計 | <u>500,001</u> | <u>22</u> | | <u>447,696</u> | <u>21</u> | | <u>344,912</u> | <u>17</u> | | <u>438,886</u> | <u>21</u> | |
| | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 543,375 | 24 | | 472,500 | 22 | | 472,500 | 24 | | 472,500 | 22 | |
| 3200 | 資本公積 | 801,497 | 36 | | 801,497 | 37 | | 801,497 | 40 | | 801,497 | 37 | |
| | 保留盈餘 | | | | | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 72,820 | 3 | | 51,351 | 2 | | 51,351 | 3 | | 29,857 | 1 | |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 58,189 | 3 | | 58,189 | 3 | | 58,189 | 3 | | 58,189 | 3 | |
| 3350 | 未分配盈餘 | 258,487 | 11 | | 382,662 | 18 | | 326,474 | 16 | | 336,128 | 16 | |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 389,496 | 17 | | 492,202 | 23 | | 436,014 | 22 | | 424,174 | 20 | |
| 3400 | 其他權益 | 1,152 | - | | (54,551) | (3) | | (51,218) | (3) | | - | - | |
| 31XX | 歸屬於母公司業主之權益總計 | <u>1,735,520</u> | <u>77</u> | | <u>1,711,648</u> | <u>79</u> | | <u>1,658,793</u> | <u>83</u> | | <u>1,698,171</u> | <u>79</u> | |
| 36XX | 非控制權益 | 9,773 | 1 | | - | - | | - | - | | - | - | |
| 3XXX | 權益總計 | <u>1,745,293</u> | <u>78</u> | | <u>1,711,648</u> | <u>79</u> | | <u>1,658,793</u> | <u>83</u> | | <u>1,698,171</u> | <u>79</u> | |
| | 負債與權益總計 | <u>\$2,245,294</u> | <u>100</u> | | <u>\$2,159,344</u> | <u>100</u> | | <u>\$2,003,705</u> | <u>100</u> | | <u>\$2,137,057</u> | <u>100</u> | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國102年11月12日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



科嘉（開曼）股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | | 102年7月1日至9月30日 | | 101年7月1日至9月30日 | | 102年1月1日至9月30日 | | 101年1月1日至9月30日 | |
|------|-----------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4100 | 營業收入（附註二七） 銷貨收入 | \$ 430,200 | 100 | \$ 415,291 | 100 | \$1,111,083 | 100 | \$1,314,479 | 100 |
| 5110 | 營業成本（附註八及二七） 銷貨成本 | <u>342,103</u> | <u>79</u> | <u>301,116</u> | <u>72</u> | <u>903,198</u> | <u>82</u> | <u>947,476</u> | <u>72</u> |
| 5900 | 營業毛利 | <u>88,097</u> | <u>21</u> | <u>114,175</u> | <u>28</u> | <u>207,885</u> | <u>18</u> | <u>367,003</u> | <u>28</u> |
| 6100 | 營業費用 | | | | | | | | |
| 6200 | 推銷費用 | 5,471 | 1 | 7,697 | 2 | 17,837 | 2 | 19,915 | 2 |
| 6300 | 管理費用 | 40,691 | 10 | 30,135 | 7 | 106,485 | 9 | 96,881 | 7 |
| 6300 | 研究發展費用 | <u>12,754</u> | <u>3</u> | <u>10,847</u> | <u>3</u> | <u>34,316</u> | <u>3</u> | <u>32,525</u> | <u>2</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>58,916</u> | <u>14</u> | <u>48,679</u> | <u>12</u> | <u>158,638</u> | <u>14</u> | <u>149,321</u> | <u>11</u> |
| 6500 | 其他收益及費損淨額（附註 二一） | (<u>118</u>) | - | (<u>92</u>) | - | (<u>42</u>) | - | (<u>65</u>) | - |
| 6900 | 營業淨利 | <u>29,063</u> | <u>7</u> | <u>65,404</u> | <u>16</u> | <u>49,205</u> | <u>4</u> | <u>217,617</u> | <u>17</u> |
| | 營業外收入及支出 | | | | | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 4,078 | 1 | 2,343 | 1 | 9,425 | 1 | 6,031 | - |
| 7110 | 租金收入 | 222 | - | - | - | 847 | - | 465 | - |
| 7190 | 其他收入 | 322 | - | 295 | - | 1,322 | - | 990 | - |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯 企業損益之份額 | (<u>466</u>) | - | (<u>960</u>) | - | 668 | - | (<u>1,165</u>) | - |
| 7510 | 利息費用 | (<u>28</u>) | - | - | - | (<u>28</u>) | - | - | - |
| 7630 | 淨外幣兌換損失（附註 二一） | (<u>4,914</u>) | (<u>1</u>) | (<u>2,203</u>) | (<u>1</u>) | (<u>10,862</u>) | (<u>1</u>) | (<u>6,514</u>) | - |
| 7590 | 什項支出 | (<u>110</u>) | - | (<u>38</u>) | - | (<u>867</u>) | - | (<u>158</u>) | - |
| 7000 | 營業外收入及支出 合計 | (<u>896</u>) | - | (<u>563</u>) | - | <u>505</u> | - | (<u>351</u>) | - |
| 7900 | 稅前淨利 | 28,167 | 7 | 64,841 | 16 | 49,710 | 4 | 217,266 | 17 |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二二） | <u>6,373</u> | <u>2</u> | <u>22,513</u> | <u>6</u> | <u>11,707</u> | <u>1</u> | <u>63,676</u> | <u>5</u> |
| 8200 | 淨 利 | 21,794 | 5 | 42,328 | 10 | 38,003 | 3 | 153,590 | 12 |
| | 其他綜合損益 | | | | | | | | |
| 8310 | 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | (<u>14,551</u>) | (<u>3</u>) | (<u>31,099</u>) | (<u>7</u>) | <u>55,697</u> | <u>5</u> | (<u>51,218</u>) | (<u>4</u>) |
| 8500 | 綜合損益總額 | <u>\$ 7,243</u> | <u>2</u> | <u>\$ 11,229</u> | <u>3</u> | <u>\$ 93,700</u> | <u>8</u> | <u>\$ 102,372</u> | <u>8</u> |
| | 淨利歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | \$ 22,835 | 5 | \$ 42,328 | 10 | \$ 39,044 | 3 | \$ 153,590 | 12 |
| 8620 | 非控制權益 | (<u>1,041</u>) | - | - | - | (<u>1,041</u>) | - | - | - |
| 8600 | | <u>\$ 21,794</u> | <u>5</u> | <u>\$ 42,328</u> | <u>10</u> | <u>\$ 38,003</u> | <u>3</u> | <u>\$ 153,590</u> | <u>12</u> |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | \$ 8,290 | 2 | \$ 11,229 | 3 | \$ 94,747 | 8 | \$ 102,372 | 8 |
| 8720 | 非控制權益 | (<u>1,047</u>) | - | - | - | (<u>1,047</u>) | - | - | - |
| 8700 | | <u>\$ 7,243</u> | <u>2</u> | <u>\$ 11,229</u> | <u>3</u> | <u>\$ 93,700</u> | <u>8</u> | <u>\$ 102,372</u> | <u>8</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | 每股盈餘 (附註二三) | 102年7月1日至9月30日 | | 101年7月1日至9月30日 | | 102年1月1日至9月30日 | | 101年1月1日至9月30日 | |
|------|-------------|----------------|---|----------------|---|----------------|---|----------------|---|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 9710 | 基 本 | \$ 0.42 | | \$ 0.78 | | \$ 0.72 | | \$ 2.83 | |
| 9810 | 稀 釋 | \$ 0.42 | | \$ 0.77 | | \$ 0.71 | | \$ 2.80 | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



科嘉(開曼)股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國102年及101年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未採一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 歸屬於母公 | | | | | 業主之權益 | | 其他權益 國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額(附註十九) | 非控制權益 (附註十九) | 權益總計 |
|----|----------------------|----------------|----------------|--------------|-----------------|------------|-------------|---|-----------------|------|
| | 普通股股本 (附註十九) | 資本公積 (附註十九) | 保留盈餘 法定盈餘公積 | 盈餘 特別盈餘公積 | (附註十九) 未分配盈餘 | 其他權益 | 非控制權益 | | | |
| A1 | 101年1月1日餘額 | \$ 472,500 | \$ 801,497 | \$ 29,857 | \$ 58,189 | \$ 336,128 | \$ - | \$ - | \$ 1,698,171 | |
| | 100年度盈餘分配 | - | - | 21,494 | - | (21,494) | - | - | - | |
| B1 | 法定盈餘公積 | - | - | - | - | (141,750) | - | - | (141,750) | |
| B5 | 母公司股東現金股利 | - | - | 21,494 | - | (163,244) | - | - | (141,750) | |
| D1 | 101年1月1日至9月30日淨利 | - | - | - | - | 153,590 | - | - | 153,590 | |
| D3 | 101年1月1日至9月30日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (51,218) | - | (51,218) | |
| D5 | 101年1月1日至9月30日綜合損益總額 | - | - | - | - | 153,590 | (51,218) | - | 102,372 | |
| Z1 | 101年9月30日餘額 | \$ 472,500 | \$ 801,497 | \$ 51,351 | \$ 58,189 | \$ 326,474 | (\$ 51,218) | \$ - | \$ 1,658,793 | |
| A1 | 102年1月1日餘額 | \$ 472,500 | \$ 801,497 | \$ 51,351 | \$ 58,189 | \$ 382,662 | (\$ 54,551) | \$ - | \$ 1,711,648 | |
| O1 | 非控制權益增加 | - | - | - | - | - | - | 10,820 | 10,820 | |
| | 101年度盈餘分配 | - | - | 21,469 | - | (21,469) | - | - | - | |
| B1 | 法定盈餘公積 | - | - | - | - | (70,875) | - | - | (70,875) | |
| B5 | 母公司股東現金股利 | - | - | - | - | (70,875) | - | - | (70,875) | |
| B9 | 母公司股東股票股利 | 70,875 | - | - | - | (163,219) | - | - | (70,875) | |
| D1 | 102年1月1日至9月30日淨利 | - | - | - | - | 39,044 | - | (1,041) | 38,003 | |
| D3 | 102年1月1日至9月30日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 55,703 | (6) | 55,697 | |
| D5 | 102年1月1日至9月30日綜合損益總額 | - | - | - | - | 39,044 | 55,703 | (1,041) | 93,706 | |
| Z1 | 102年9月30日餘額 | \$ 543,375 | \$ 801,497 | \$ 72,820 | \$ 58,189 | \$ 258,487 | \$ 1,152 | \$ 9,773 | \$ 1,745,293 | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國102年11月12日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



科嘉（開曼）股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |
|--------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 稅前淨利 | \$ 49,710 | \$ 217,266 |
| A20000 | 調整項目： | | |
| A20100 | 折舊費用 | 57,027 | 56,565 |
| A20200 | 攤銷費用 | 28,060 | 20,393 |
| A21200 | 利息收入 | (9,425) | (6,031) |
| A20900 | 利息費用 | 28 | - |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業損失（利益）之份額 | (668) | 1,165 |
| A29900 | 提列負債準備 | 5,376 | - |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設備淨損失 | 42 | 65 |
| A30000 | 營業資產及負債淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | (34) | 146 |
| A31150 | 應收帳款 | 60,753 | 213,730 |
| A31160 | 應收帳款－關係人 | 2,694 | 2,448 |
| A31180 | 其他應收款 | (495) | 1,321 |
| A31200 | 存貨 | 10,756 | 35,923 |
| A31240 | 其他流動資產 | (40,256) | (45,046) |
| A32150 | 應付帳款 | 16,216 | (35,813) |
| A32160 | 應付帳款－關係人 | (45,797) | (21,960) |
| A32180 | 其他應付款 | (9,170) | (33,544) |
| A32230 | 其他流動負債 | (356) | 140 |
| A33000 | 營運產生之淨現金流入 | 124,461 | 406,768 |
| A33500 | 支付之所得稅 | (29,528) | (48,909) |
| A33300 | 支付之利息 | (28) | - |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>94,905</u> | <u>357,859</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|--------|-------------------|--------------------|--------------------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B09900 | 受限制存款減少(增加) | (\$ 1,478) | \$ 27,261 |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備(附註二十) | (120,194) | (17,757) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 988 | 1,250 |
| B01800 | 採權益法之投資增加 | - | (64,000) |
| B07600 | 收取之股利 | 6,400 | - |
| B07500 | 收取之利息 | 10,047 | 5,685 |
| B03800 | 存出保證金減少(增加) | (4,998) | 7,597 |
| B04500 | 取得其他無形資產 | (240) | (5,454) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (109,475) | (45,418) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 73,913 | - |
| C03100 | 存入保證金增加(減少) | 204 | (731) |
| C04500 | 支付母公司業主股利 | (70,875) | (141,750) |
| C05800 | 非控制權益增加 | 10,820 | - |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | 14,062 | (142,481) |
| DDDD | 匯率變動之影響 | 27,580 | (34,807) |
| EEEE | 現金及約當現金增加數 | 27,072 | 135,153 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 676,901 | 483,441 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$ 703,973 | \$ 618,594 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國102年11月12日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



科嘉（開曼）股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 11 月 12 日經母公司董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，合併公司亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。截至本合併財務報表通過日止，金管會尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

| 新 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 (註) |
|------------------|---|
| IAS 36 之修正 | 「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日 |
| IAS 39 之修正 | 「衍生工具之合約更替及避險會計 之繼續」 2014 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 21 | 「徵收款」 2014 年 1 月 1 日 |

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

首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策、財務狀況及經營成果之重大變動。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日，轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三二。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照中華民國證券發行人財務報告編製準則、金管會認可之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含母公司及由母公司所控制個體（子公司）之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

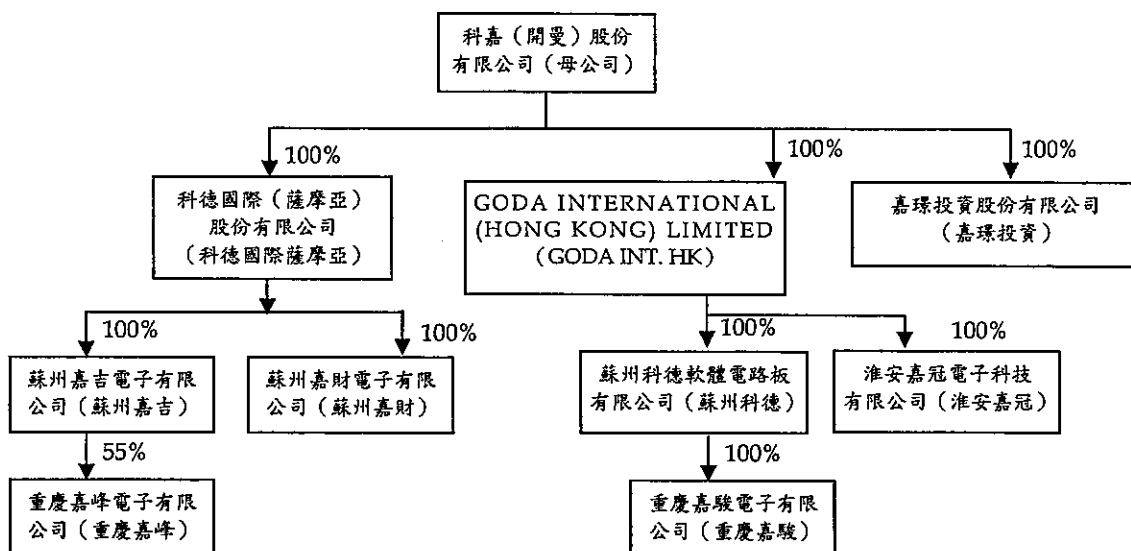
| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所 持 股 權 % | | | |
|--------------|--|------|-------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| | | | 102 年 9 月 30 日 | 101 年 12 月 31 日 | 101 年 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日 |
| 科嘉(開曼)股份有限公司 | 科德國際(薩摩亞)股份有限公司 | 一般投資 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| | GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED | 一般投資 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| | 嘉球投資股份有限公司 | 一般投資 | 100 | - | - | - |

(接次頁)

(承前頁)

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權% | | | |
|--|---------------|--------------|---------------|----------------|---------------|--------------|
| | | | 102年 9月30日 | 101年 12月31日 | 101年 9月30日 | 101年 1月1日 |
| 科德國際(薩摩亞)股份有限公司 | 蘇州嘉財電子有限公司 | 軟體電路板等之製造及銷售 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| | 蘇州嘉吉電子有限公司 | 軟體電路板等之製造及銷售 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED | 蘇州科德軟體電路板有限公司 | 軟體電路板等之製造及銷售 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| | 淮安嘉冠電子科技有限公司 | 軟體電路板等之製造及銷售 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| 蘇州科德軟體電路板有限公司 | 重慶嘉駿電子有限公司 | 軟體電路板等之製造及銷售 | 100 | - | - | - |
| 蘇州嘉吉電子有限公司 | 重慶嘉峰電子有限公司 | 矽膠按鍵之製造及銷售 | 55 | - | - | - |

截至102年9月30日止合併公司之投資關係及持股比例如下所示：



(三) 其他重大會計政策說明

1. 外幣

編製合併公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣(個體營運所處主要經濟環境之貨幣)以外之貨幣(外幣)交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

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

2. 存 貨

存貨包括原物料、在製品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

3. 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

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

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

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

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

4. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於存貨之生產、出租予他人或供管理目的而持有且預期使用超過 1 年之有形項目，於符合未來

經濟效益很有可能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量。

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

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

5. 其他可辨認無形資產

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

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

6. 不動產、廠房及設備暨其他可辨認無形資產之減損

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

7. 金融工具

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

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

金融資產

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

(1) 衡量種類－放款及應收款

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

(2) 金融資產之減損

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

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

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

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

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

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其相關帳面金額與所收取對價之差額係認列於損益。

金融負債

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

8. 負債準備

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

9. 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量。

(1) 貨物之銷售

銷售貨物收入係於貨物交付且法定所有權移轉時認列。

(2) 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列。

利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

10. 租賃

(1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

11. 退職後福利

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

12. 稅捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

(1) 當期所得稅

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

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

(2) 遞延所得稅

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

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

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供可減除者，調減遞延所得稅資產帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供可減除者，調增遞延所得稅資產帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現時之稅率衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設之不確定性

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

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

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

(一) 存貨跌價及呆滯損失

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

(二) 退貨及折讓之負債準備

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

六、現金及約當現金

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 1,319 | \$ 775 | \$ 606 | \$ 920 |
| 銀行支票及活期存款 | 238,945 | 170,572 | 122,812 | 299,317 |
| 約當現金 | | | | |
| 原始到期日在3個月 以內之銀行定期存款 | 463,709 | 505,554 | 495,176 | 183,204 |
| | <u>\$ 703,973</u> | <u>\$ 676,901</u> | <u>\$ 618,594</u> | <u>\$ 483,441</u> |

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

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|-----------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 銀行存款 | 0.05%~0.35% | 0.01%~0.50% | 0.01%~0.50% | 0.05%~0.50% |
| 原始到期日在3個月內之 銀行定期存款 | 0.11%~3.05% | 0.20%~2.85% | 0.17%~3.10% | 0.40%~3.10% |

七、應收票據、應收帳款及其他應收款

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收票據 | \$ 34 | \$ - | \$ 17 | \$ 163 |
| 應收帳款 | <u>\$ 577,742</u> | <u>\$ 638,495</u> | <u>\$ 535,880</u> | <u>\$ 749,610</u> |
| 其他應收款 | | | | |
| 受限制存款 | \$ 1,622 | \$ 144 | \$ 133 | \$ 1,456 |
| 應收利息 | - | 622 | 486 | 140 |
| 其他 | 499 | 4 | 355 | 353 |
| | <u>\$ 2,121</u> | <u>\$ 770</u> | <u>\$ 974</u> | <u>\$ 1,949</u> |

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

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|--------|-----------------|---------------|-----------------|------------------|
| 60 天以下 | <u>\$ 2,468</u> | <u>\$ 935</u> | <u>\$ 8,269</u> | <u>\$ 23,639</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

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

八、存 貨

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 原 物 料 | \$ 70,692 | \$ 92,214 | \$ 73,612 | \$ 109,142 |
| 在 製 品 | 26,396 | 20,392 | 23,389 | 19,369 |
| 製 成 品 | 33,730 | 28,968 | 19,774 | 24,187 |
| | <u>\$ 130,818</u> | <u>\$ 141,574</u> | <u>\$ 116,775</u> | <u>\$ 152,698</u> |

102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日 與 存 貨 相 關 之 銷 貨 成 本 為 342,103 仟元，其中包含存貨跌價及呆滯損失 1,983 仟元。102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 與 存 貨 相 關 之 銷 貨 成 本 為 903,198 仟元，其中包含存貨跌價及呆滯損失 5,408 仟元。101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日 與 存 貨 相 關 之 銷 貨 成 本 為 301,116 仟元，其中包含存貨跌價及呆滯損失 2,154 仟元。101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 與 存 貨 相 關 之 銷 貨 成 本 為 947,476 仟元，其中包含存貨跌價及呆滯損失 7,203 仟元。

九、其他流動資產

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 預付款項 | \$ 35,253 | \$ 24,075 | \$ 23,467 | \$ 24,123 |
| 其他金融資產－原始到期 日超過 3 個月之銀行定 期存款-3.05%-3.30% | 16,831 | 13,851 | 27,729 | - |
| 土地使用權 | 1,101 | 734 | 734 | 764 |
| 其 他 | 974 | 1,030 | 1,170 | 1,836 |
| | <u>\$ 54,159</u> | <u>\$ 39,690</u> | <u>\$ 53,100</u> | <u>\$ 26,723</u> |

十、採用權益法之投資

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|------------------|-----------|------------|-----------|----------|
| 投資關聯企業 | | | | |
| 非上市(櫃)公司 | | | | |
| 百傑電子科技股份有 限公司 | \$ 56,916 | \$ 62,648 | \$ 62,835 | \$ - |

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所持股百分比如下：

| 公 司 名 稱 | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|------------------|-----------|------------|-----------|----------|
| 百傑電子科技股份有限 公司 | 20.25% | 20.25% | 20.25% | - |

102年及101年9月30日採用權益法之投資暨其102年及101年7月1日至9月30日以及102年及101年1月1日至9月30日認列之相關利益(損失)分別計新台幣(466)仟元及(960)仟元以及新台幣668仟元及(1,165)仟元，係依據同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

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

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

十一、不動產、廠房及設備

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|---------|------------|------------|------------|------------|
| 自有土地 | \$ 83,771 | \$ 83,771 | \$ 83,771 | \$ 83,771 |
| 建築物 | 267,640 | 213,286 | 218,904 | 243,440 |
| 機器設備 | 215,968 | 210,692 | 220,061 | 248,603 |
| 儀器設備 | 23,010 | 21,650 | 23,626 | 28,265 |
| 運輸及其他設備 | 10,085 | 10,242 | 11,144 | 14,868 |
| 租賃改良物 | 35,332 | 12,589 | 13,666 | 17,878 |
| | \$ 635,806 | \$ 552,230 | \$ 571,172 | \$ 636,825 |

| | 自 | 有 | 土 | 地 | 建 | 築 | 物 | 機 | 器 | 設 | 備 | 儀 | 器 | 設 | 備 | 運 | 輸 | 及 | 其 | 他 | 設 | 備 | 租 | 賃 | 改 | 良 | 物 | 合 | 計 |
|-------------|-----------|---------------|-----------|--------------------|-----------|--------------------|-----------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|--------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 成本 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 101年1月1日餘額 | \$ | 83,771 | \$ | 390,394 | \$ | 441,833 | \$ | 64,044 | \$ | 31,771 | \$ | 24,642 | \$ | 1,036,455 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 增添 | - | - | - | 384 | - | 7,338 | - | 1,051 | - | 214 | - | 489 | - | 9,476 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 處分 | - | - | - | - | (| 2,555) | (| 82) | (| 955) | - | - | (| 3,592) | | | | | | | | | | | | | | | |
| 淨兌換差額 | - | - | (| 13,149) | (| 16,357) | (| 1,314) | (| 1,713) | (| 952) | (| 33,485) | | | | | | | | | | | | | | | |
| 101年9月30日餘額 | <u>\$</u> | <u>83,771</u> | <u>\$</u> | <u>377,629</u> | <u>\$</u> | <u>430,259</u> | <u>\$</u> | <u>63,699</u> | <u>\$</u> | <u>29,317</u> | <u>\$</u> | <u>24,179</u> | <u>\$</u> | <u>1,008,854</u> | | | | | | | | | | | | | | | |
| 累計折舊 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 101年1月1日餘額 | \$ | - | (| \$ 146,954) | (| \$ 193,230) | (| \$ 35,779) | (| \$ 16,903) | (| \$ 6,764) | (| \$ 399,630) | | | | | | | | | | | | | | | |
| 處分 | - | - | - | - | - | 1,369 | - | 76 | - | 832 | - | - | - | 2,277 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 折舊費用 | - | - | (| 17,633) | (| 26,231) | (| 5,716) | (| 2,903) | (| 4,082) | (| 56,565) | | | | | | | | | | | | | | | |
| 淨兌換差額 | - | - | - | 5,862 | - | 7,894 | - | 1,346 | - | 801 | - | 333 | - | 16,236 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 101年9月30日餘額 | <u>\$</u> | <u>83,771</u> | <u>(</u> | <u>\$ 218,904)</u> | <u>(</u> | <u>\$ 220,061)</u> | <u>(</u> | <u>\$ 23,626)</u> | <u>(</u> | <u>\$ 11,144)</u> | <u>(</u> | <u>\$ 13,666)</u> | <u>(</u> | <u>\$ 571,172)</u> | | | | | | | | | | | | | | | |
| 成本 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 102年1月1日餘額 | \$ | 83,771 | \$ | 377,647 | \$ | 426,713 | \$ | 63,006 | \$ | 28,376 | \$ | 24,476 | \$ | 1,003,989 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 增添 | - | - | - | 56,732 | - | 23,668 | - | 6,101 | - | 1,653 | - | 36,316 | - | 124,470 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 處分 | - | - | (| 188) | (| 3,258) | (| 1,661) | (| 482) | - | - | (| 5,589) | | | | | | | | | | | | | | | |
| 重分類 | - | - | - | 25,871 | - | - | - | - | - | - | (| 25,871) | - | - | | | | | | | | | | | | | | | |
| 淨兌換差額 | - | - | - | 13,604 | - | 17,707 | - | 3,472 | - | 1,300 | - | 1,017 | - | 37,100 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 102年9月30日餘額 | <u>\$</u> | <u>83,771</u> | <u>\$</u> | <u>473,666</u> | <u>\$</u> | <u>464,830</u> | <u>\$</u> | <u>70,918</u> | <u>\$</u> | <u>30,847</u> | <u>\$</u> | <u>35,938</u> | <u>\$</u> | <u>1,159,970</u> | | | | | | | | | | | | | | | |
| 累計折舊 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 102年1月1日餘額 | \$ | - | (| \$ 164,361) | (| \$ 216,021) | (| \$ 41,356) | (| \$ 18,134) | (| \$ 11,887) | (| \$ 451,759) | | | | | | | | | | | | | | | |
| 處分 | - | - | - | 112 | - | 2,417 | - | 1,587 | - | 443 | - | - | - | 4,559 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 折舊費用 | - | - | (| 18,207) | (| 26,147) | (| 5,489) | (| 2,153) | (| 5,031) | (| 57,027) | | | | | | | | | | | | | | | |
| 重分類 | - | - | (| 16,834) | - | - | - | - | - | - | - | 16,834 | - | - | | | | | | | | | | | | | | | |
| 淨兌換差額 | - | - | (| 6,736) | (| 9,111) | (| 2,650) | (| 918) | (| 522) | (| 19,937) | | | | | | | | | | | | | | | |
| 102年9月30日餘額 | <u>\$</u> | <u>83,771</u> | <u>(</u> | <u>\$ 267,640)</u> | <u>(</u> | <u>\$ 215,968)</u> | <u>(</u> | <u>\$ 23,010)</u> | <u>(</u> | <u>\$ 10,085)</u> | <u>(</u> | <u>\$ 35,332)</u> | <u>(</u> | <u>\$ 635,806)</u> | | | | | | | | | | | | | | | |

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|---------|--------|
| 建築物 | |
| 主建物 | 20至50年 |
| 裝潢工程 | 3至10年 |
| 機器設備 | 5至10年 |
| 儀器設備 | 3至10年 |
| 運輸及其他設備 | 3至10年 |
| 租賃改良物 | 2至4年 |

十二、其他無形資產

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 專利權 | \$ 30 | \$ 36 | \$ 38 | \$ 45 |
| 電腦軟體 | 7,670 | 8,353 | 8,611 | 4,570 |
| | <u>\$ 7,700</u> | <u>\$ 8,389</u> | <u>\$ 8,649</u> | <u>\$ 4,615</u> |

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於102年及101年4月1日至9月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。請參閱102年第1季合併財務報告附註十二。

合併公司其他無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

| | |
|------|-------|
| 專利權 | 1至9年 |
| 電腦軟體 | 1至10年 |

十三、長期預付租賃款

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|--------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 土地使用權 | | | | |
| 流動（帳列其他流動資產） | \$ 1,101 | \$ 734 | \$ 734 | \$ 764 |
| 非流動 | 43,543 | 26,613 | 26,822 | 28,473 |
| | <u>\$ 44,644</u> | <u>\$ 27,347</u> | <u>\$ 27,556</u> | <u>\$ 29,237</u> |

十四、其他非流動資產

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|-------|------------------|-----------------|---------------|------------------|
| 預付設備款 | \$ 8,468 | \$ 846 | \$ 205 | \$ 1,433 |
| 存出保證金 | 5,724 | 726 | 727 | 8,324 |
| 質押定存單 | - | - | - | 27,261 |
| | <u>\$ 14,192</u> | <u>\$ 1,572</u> | <u>\$ 932</u> | <u>\$ 37,018</u> |

十五、短期借款

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|---------|------------------|-------------|-------------|-------------|
| 無擔保短期借款 | <u>\$ 73,913</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| 利率區間 | 1.28%~1.45% | - | - | - |

十六、其他應付款

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付職工獎勵及福利金 | \$ 64,180 | \$ 62,918 | \$ 61,792 | \$ 68,327 |
| 應付薪資及獎金 | 61,910 | 63,303 | 55,971 | 76,259 |
| 應付土地使用權 | 16,820 | - | - | - |
| 應付設備款 | 13,147 | 1,249 | 1,352 | 10,861 |
| 應付員工及董事紅利 | 4,850 | 18,725 | 17,970 | 20,070 |
| 應付休假給付 | 3,193 | 2,735 | 4,538 | 3,203 |
| 其他 | 85,797 | 81,419 | 72,816 | 78,772 |
| | <u>\$ 249,897</u> | <u>\$ 230,349</u> | <u>\$ 214,439</u> | <u>\$ 257,492</u> |

十七、負債準備

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|----------|-----------------|-----------------|-------------|-------------|
| 退貨及折讓—流動 | <u>\$ 8,286</u> | <u>\$ 2,910</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

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

十八、退職後福利計畫

母公司及嘉環投資所適用中華民國「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於大陸地區之子公司之員工，係屬大陸地區政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

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

| | 102年7月1日 至9月30日 | 101年7月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 營業成本 | <u>\$ 1,230</u> | <u>\$ 1,238</u> | <u>\$ 3,685</u> | <u>\$ 3,569</u> |
| 營業費用 | <u>\$ 2,725</u> | <u>\$ 3,873</u> | <u>\$ 8,701</u> | <u>\$ 13,169</u> |

科德國際薩摩亞及 GODA INT. HK 未訂定員工退休辦法。

十九、權益

(一) 普通股股本

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>80,000</u> | <u>80,000</u> | <u>80,000</u> | <u>80,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 800,000</u> | <u>\$ 800,000</u> | <u>\$ 800,000</u> | <u>\$ 800,000</u> |
| 已發行且已收足股款之 股數(仟股) | <u>54,338</u> | <u>47,250</u> | <u>47,250</u> | <u>47,250</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 543,375</u> | <u>\$ 472,500</u> | <u>\$ 472,500</u> | <u>\$ 472,500</u> |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 股票發行溢價 | <u>\$ 801,497</u> | <u>\$ 801,497</u> | <u>\$ 801,497</u> | <u>\$ 801,497</u> |

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

(三) 保留盈餘及股利政策

母公司章程規定，母公司年度總決算如有盈餘時，應依據下列順序分派或使用之：

1. 提撥應繳納之所得稅款；
2. 彌補以前年度之虧損；
3. 提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定公積已達本公司之實收資本額時，不在此限；
4. 依據上市法令規定提撥特別盈餘公積；
5. 最多百分之五保留作為董事紅利，並以現金方式發放；
6. 百分之三至百分之十之間保留作為員工紅利，員工紅利之分派得以現金及（或）股票方式發放，如以股票方式發放時，分派對象得包括符合一定條件之關係企業員工，該一定條件授權由董事會訂定之；及
7. 可供分配盈餘（即其餘盈餘部分加計前期累計未分配盈餘）得經董事會提議股東紅利分派案，送請股東常會依據上市法令通過，惟股東紅利金額不得低於年度總決算盈餘扣除上述 1.至 6. 項規定金額後之百分之十，股東紅利之分派得以現金及（或）股票方式發放，且現金紅利分派之比例不得低於股東紅利總金額之百分之十。

母公司 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對於應付員工紅利及董事紅利係依上述公司章程之規定，以未來可能發放之金額為基礎，分別按母公司純益（已扣除員工紅利及董事紅利之金額）扣除百分之十法定公積後之 9.96% 及 3.84% 計算。

母公司 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估計之員工紅利及董監酬勞係按母公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之財務報表作為估計之基礎。

年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則將依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平

價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價考量除權除息之影響。

母公司於分配盈餘時，須依規定就其他股東權益減項淨額（國外營運機構財務報表換算之兌換差額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

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

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

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

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

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

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

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

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之累積換算

調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

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

(五) 非控制權益

| | 102年1月1日 至9月30日 |
|------------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ - |
| 歸屬於非控制權益之份額 | |
| 投資子公司重慶嘉峰所產 生之非控制權益 | 10,820 |
| 本期淨損 | (1,041) |
| 國外營運機構財務報表換 算之兌換差額 | (6) |
| 期末餘額 | <u>\$ 9,773</u> |

二十、部分現金交易

合併公司於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列部分現金交易之投資活動：

| | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| 支付部分現金購置不動產、廠房 及設備 | | |
| 購置不動產、廠房及設備 | \$124,470 | \$ 9,476 |
| 預付設備款淨變動 | 7,622 | (1,228) |
| 應付設備款淨變動 | (11,898) | 9,509 |
| 支付現金 | <u>\$120,194</u> | <u>\$ 17,757</u> |

二一、淨 利

(一) 折舊及攤銷費用

| | 102年7月1日 至9月30日 | 101年7月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 16,197 | \$ 14,923 | \$ 45,986 | \$ 44,765 |
| 營業費用 | 3,167 | 3,937 | 10,922 | 11,783 |
| 營業外收入及支出 | | | | |
| — 什項支出 | 51 | - | 119 | 17 |
| | <u>\$ 19,415</u> | <u>\$ 18,860</u> | <u>\$ 57,027</u> | <u>\$ 56,565</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 8,935 | \$ 7,175 | \$ 26,811 | \$ 19,200 |
| 營業費用 | 414 | 420 | 1,249 | 1,193 |
| | <u>\$ 9,349</u> | <u>\$ 7,595</u> | <u>\$ 28,060</u> | <u>\$ 20,393</u> |

(二) 其他收益及費損淨額

| | 102年7月1日 至9月30日 | 101年7月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 處分不動產、廠房及設 備淨損 | <u>(\$ 118)</u> | <u>(\$ 92)</u> | <u>(\$ 42)</u> | <u>(\$ 65)</u> |

(三) 員工福利費用

| | 102年7月1日 至9月30日 | 101年7月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 退職後福利(附註十八) | | | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 3,955 | \$ 5,111 | \$ 12,386 | \$ 16,738 |
| 其他員工福利 | 155,130 | 127,142 | 410,651 | 373,386 |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 159,085</u> | <u>\$ 132,253</u> | <u>\$ 423,037</u> | <u>\$ 390,124</u> |
| 依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 125,819 | \$ 102,831 | \$ 332,519 | \$ 307,434 |
| 營業費用 | 33,266 | 29,422 | 90,518 | 82,690 |
| | <u>\$ 159,085</u> | <u>\$ 132,253</u> | <u>\$ 423,037</u> | <u>\$ 390,124</u> |

(四) 外幣兌換損益

| | 102年7月1日 至9月30日 | 101年7月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 4,173 | \$ 8,135 | \$ 17,146 | \$ 19,501 |
| 外幣兌換損失總額 | (9,087) | (10,338) | (28,008) | (26,015) |
| 淨損失 | <u>(\$ 4,914)</u> | <u>(\$ 2,203)</u> | <u>(\$ 10,862)</u> | <u>(\$ 6,514)</u> |

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

| | 102年7月1日 至9月30日 | 101年7月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | | | |
| 當期產生者 | \$ 13,182 | \$ 12,745 | \$ 23,332 | \$ 41,227 |
| 以前年度之調整 | <u>-</u> | <u>947</u> | <u>1,485</u> | <u>947</u> |
| | <u>13,182</u> | <u>13,692</u> | <u>24,817</u> | <u>42,174</u> |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 當期產生者 | (<u>6,809</u>) | <u>8,821</u> | (<u>13,110</u>) | <u>21,502</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 6,373</u> | <u>\$ 22,513</u> | <u>\$ 11,707</u> | <u>\$ 63,676</u> |

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

| | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| 稅前淨利 | <u>\$ 49,710</u> | <u>\$ 217,266</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用 (17%) | \$ 8,451 | \$ 36,935 |
| 稅上不可減除之費損 | 829 | 538 |
| 租稅優惠減免 | (1,599) | (1,340) |
| 免稅所得 | (2,590) | (10,600) |
| 未認列之虧損扣抵及可減除 暫時性差異 | 2,048 | 12,428 |
| 於其他轄區營運之子公司不 同稅率之影響數 | 3,083 | 24,768 |
| 以前年度之當期所得稅費用 於本期之調整 | <u>1,485</u> | <u>947</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 11,707</u> | <u>\$ 63,676</u> |

母公司 (不含台灣分公司) 及科德國際薩摩亞依法免納所得稅。

(二) 所得稅核定情形

台灣分公司之營利事業所得稅申報截至 100 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 102 年 7 月 8 日。因追溯調整，基本及稀釋每股盈餘變動如下：

| | 追溯調整前 | | 追溯調整後 | |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 101年7月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 | 101年7月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
| 基本每股盈餘 | \$ 0.90 | \$ 3.25 | \$ 0.78 | \$ 2.83 |
| 稀釋每股盈餘 | \$ 0.88 | \$ 3.21 | \$ 0.77 | \$ 2.80 |

單位：每股元

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

淨 利

| | 102年7月1日 至9月30日 | 101年7月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|---------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本及稀釋每股盈餘之歸屬於母公司業主之淨利 | \$ 22,835 | \$ 42,328 | \$ 39,044 | \$ 153,590 |

股 數

| | 單位：仟股 | | | |
|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 102年7月1日 至9月30日 | 101年7月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 54,338 | 54,338 | 54,338 | 54,338 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | | | |
| 員工紅利 | 125 | 303 | 387 | 536 |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | 54,463 | 54,641 | 54,725 | 54,874 |

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

二四、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

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

截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 2,089 仟元、462 仟元、462 仟元及 481 仟元。

認列為費用之租賃給付如下：

| 102年7月1日 至9月30日 | 101年7月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <u>\$ 1,193</u> | <u>\$ 1,643</u> | <u>\$ 5,439</u> | <u>\$ 4,923</u> |

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1 年內 | \$ 7,565 | \$ 6,442 | \$ 6,448 | \$ 6,707 |
| 超過1年但不超過5年 | 26,791 | 8,592 | 10,212 | 15,653 |
| 超過5年 | <u>13,162</u> | - | - | - |
| | <u>\$ 47,518</u> | <u>\$ 15,034</u> | <u>\$ 16,660</u> | <u>\$ 22,360</u> |

(二) 合併公司為出租人

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

截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之存入保證金分別為 341 仟元、341 仟元、0 仟元及 465 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|------------|-----------------|-------------|-------------|---------------|
| 1 年內 | \$ 1,362 | \$ - | \$ - | \$ 465 |
| 超過1年但不超過5年 | <u>568</u> | - | - | - |
| | <u>\$ 1,930</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 465</u> |

二五、資本風險管理

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

二六、金融工具

(一) 公允價值之資訊

非按公允價值衡量之金融工具

非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 金融工具之種類

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <u>金融資產</u> | | | | |
| 放款及應收款(註1) | \$ 1,303,587 | \$ 1,334,159 | \$ 1,183,194 | \$ 1,264,872 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| 以攤銷後成本衡量(註2) | 287,820 | 210,392 | 128,206 | 201,444 |

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、應收退稅款及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

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

(三) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

合併公司之營運活動承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

單位：新台幣仟元

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|-------------|------------|------------|------------|--------------|
| <u>資產種類</u> | | | | |
| 美元 | \$ 513,469 | \$ 563,760 | \$ 505,728 | \$ 1,185,984 |
| 人民幣 | 83,004 | - | - | - |
| <u>負債種類</u> | | | | |
| 美元 | 101,106 | 58,248 | 53,151 | 108,880 |

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

| | 美元之影響 | | 人民幣之影響 | |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
| 損益增(減) | (\$ 412) | (\$ 453) | (\$ 83) | \$ - |

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

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|---------------|------------|------------|------------|------------|
| 具公允價值利率 風險 | | | | |
| —金融資產 | \$ 480,549 | \$ 519,414 | \$ 522,914 | \$ 210,474 |
| —金融負債 | 73,913 | - | - | - |
| 具現金流量利率 風險 | | | | |
| —金融資產 | 238,936 | 170,563 | 122,803 | 299,308 |

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而定。對於浮動利率之資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 25 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 448 仟元，主要係因合併公司之活期存款利率風險之暴險。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 230 仟元，主要係因合併公司之活期存款利率風險之暴險。

2. 信用風險

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

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

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司大客戶，截至102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為92%、86%、87%及89%。

3. 流動性風險

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

合併公司透過維持足夠銀行存款及銀行融資額度並持續監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合達到管理流動性風險之目的。截至102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1日止，合併公司尚未動用之短期銀行融資額度分別為192,173仟元、319,440仟元、234,440仟元及181,740仟元。

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

102年9月30日

| | 加權平均有效利率(%) | 要求即付或短於1個月 | 1至3個月 | 3個月至1年 |
|----------------|-------------|------------|-----------|-----------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | |
| 無附息負債 | - | \$ 85,797 | \$ 98,143 | \$ 29,967 |
| 固定利率工具 | 1.35% | \$ 73,913 | \$ - | \$ - |

101年12月31日

| | 加權平均有效利率(%) | 要求即付或短於1個月 | 1至3個月 | 3個月至1年 |
|----------------|-------------|------------|------------|----------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | |
| 無附息負債 | - | \$ 81,419 | \$ 127,724 | \$ 1,249 |

101年9月30日

| | 加權平均有 效利率(%) | 要求即付或 短於1個月 | 1至3個月 | 3個月至1年 |
|---------|-----------------|----------------|-----------|----------|
| 非衍生金融負債 | | | | |
| 無附息負債 | - | \$ 72,816 | \$ 54,038 | \$ 1,352 |

101年1月1日

| | 加權平均有 效利率(%) | 要求即付或 短於1個月 | 1至3個月 | 3個月至1年 |
|---------|-----------------|----------------|------------|-----------|
| 非衍生金融負債 | | | | |
| 無附息負債 | - | \$ 78,772 | \$ 111,811 | \$ 10,861 |

二七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

| 關 係 人 名 稱 | 與 母 子 公 司 之 關 係 |
|--------------------|---------------------------------|
| 關聯企業 | |
| 百傑電子科技股份有限公司(百傑電子) | 實質關係人(惟自101年6月起為合併公司採權益法之被投資公司) |
| 其他關係人 | |
| 實尚科技股份有限公司(實尚科技) | 實質關係人 |
| 吳江信萬電子塑膠有限公司(吳江信萬) | 實質關係人 |

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

1. 營業交易

| | 102年7月1日 至9月30日 | 101年7月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銷 貨 | | | | |
| 其他關係人 | \$ - | \$ - | \$ 2,458 | \$ 1,464 |
| 進 貨 | | | | |
| 關聯企業 | \$ 32,092 | \$ 44,318 | \$ 132,988 | \$ 220,649 |
| 營業成本—加工支出 | | | | |
| 其他關係人 | \$ 32 | \$ - | \$ 705 | \$ - |

2. 資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|-------|-----------|------------|-----------|----------|
| 其他關係人 | \$ - | \$ 2,694 | \$ - | \$ 2,448 |

3. 資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|-------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 關聯企業 | \$ 14,480 | \$ 56,397 | \$ 16,841 | \$ 38,801 |
| 其他關係人 | 91 | 3,971 | - | - |
| | <u>\$ 14,571</u> | <u>\$ 60,368</u> | <u>\$ 16,841</u> | <u>\$ 38,801</u> |

(三) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 102年7月1日 至9月30日 | 101年7月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 5,137 | \$ 5,672 | \$ 13,068 | \$ 18,749 |
| 退職後福利 | 133 | 133 | 270 | 274 |
| | <u>\$ 5,270</u> | <u>\$ 5,805</u> | <u>\$ 13,338</u> | <u>\$ 19,023</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供作為銀行借款額度及進口原物料關稅之擔保品：

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 128,184 | \$ 129,458 | \$ 129,883 | \$ 319,004 |
| 土地使用權(帳列長期預付 租賃款) | - | - | - | 29,237 |
| 質押定存單(帳列其他流動 資產及其他非流動資產) | 16,831 | - | - | 27,261 |
| | <u>\$ 145,015</u> | <u>\$ 129,458</u> | <u>\$ 129,883</u> | <u>\$ 375,502</u> |

二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：新台幣仟元，外幣仟元

102年9月30日

| 金 融 資 產 | 外 | 幣 匯 | 率 | 帳 面 金 額 |
|---------|----|--------|------------------|-----------|
| 貨幣性項目 | | | | |
| 美 元 | \$ | 1,604 | 29.565 (美 元：新台幣) | \$ 47,416 |
| 美 元 | | 15,764 | 6.1480 (美 元：人民幣) | 466,053 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|-----|----|-------|------------------|---|----|--------|---|---|
| 人民幣 | \$ | 7,336 | 4.8089 (人民幣：新台幣) | | \$ | 35,277 | | |
| 人民幣 | | 9,924 | 0.1627 (人民幣：美元) | | | 47,727 | | |

金融負債

貨幣性項目

| | | | | | | | | |
|----|----|-------|-----------------|--|----|--------|--|--|
| 美元 | \$ | 3,203 | 29.565 (美元：新台幣) | | \$ | 94,701 | | |
| 美元 | | 217 | 6.1480 (美元：人民幣) | | | 6,405 | | |

101年12月31日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------|----|--------|-----------------|---|----|---------|---|---|
| 金融資產 | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美元 | \$ | 2,270 | 29.040 (美元：新台幣) | | \$ | 65,913 | | |
| 美元 | | 17,143 | 6.2896 (美元：人民幣) | | | 497,847 | | |

金融負債

貨幣性項目

| | | | | | | | | |
|----|----|-------|-----------------|--|----|--------|--|--|
| 美元 | \$ | 1,891 | 29.040 (美元：新台幣) | | \$ | 54,919 | | |
| 美元 | | 115 | 6.2896 (美元：人民幣) | | | 3,329 | | |

101年9月30日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------|----|--------|-----------------|---|----|---------|---|---|
| 金融資產 | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美元 | \$ | 2,754 | 29.305 (美元：新台幣) | | \$ | 80,715 | | |
| 美元 | | 14,503 | 6.3410 (美元：人民幣) | | | 425,013 | | |

金融負債

貨幣性項目

| | | | | | | | | |
|----|----|-------|-----------------|--|----|--------|--|--|
| 美元 | \$ | 1,753 | 29.305 (美元：新台幣) | | \$ | 51,358 | | |
| 美元 | | 61 | 6.3410 (美元：人民幣) | | | 1,793 | | |

101年1月1日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------|----|--------|--------|----------|----|---------|---|---|
| <u>金融資產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ | 8,152 | 30.290 | (美元：新台幣) | \$ | 246,932 | | |
| 美 元 | | 31,002 | 6.3009 | (美元：人民幣) | | 939,052 | | |
| <u>金融負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ | 3,589 | 30.290 | (美元：新台幣) | \$ | 108,721 | | |
| 美 元 | | 5 | 6.3009 | (美元：人民幣) | | 159 | | |

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
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：附表九。
11. 被投資公司資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表八。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三一、部門資訊

合併公司主要從事軟體電路板等之製造及銷售，其應報導部門為單一營運部門。

三二、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 3 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三二。

1. IFRS 1 之豁免選項

101 年 1 月 1 日合併公司採用之主要豁免選項與 102 年第 1 季合併財務報告所述相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三二。

2. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

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

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

（接次頁）

(承前頁)

| 會計議題 | 差異說明 |
|----------------------|---|
| 短期可累積帶薪假 | 我國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。 |
| 合併公司間交易之遞延所得稅 | 我國一般公認會計原則下，合併公司間之未實現銷貨，並無明文規定計算相關遞延所得稅所應適用之稅率。轉換至 IFRSs 後，合併公司間之未實現銷貨致資產帳面金額與課稅基礎間產生暫時性差異，於計算遞延所得稅所使用之稅率應以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率通常為買方所屬課稅轄區之稅率。 |
| 原始到期日在 3 個月以上之銀行定期存款 | 我國一般公認會計原則下，對於現金及約當現金之定義，係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單。轉換至 IFRSs 後，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。因此，通常只有短期內(例如，自取得日起 3 個月內)到期之投資方可視為約當現金，因是轉換至 IFRSs 後，3 個月以上之定期存款，將轉列為其他金融資產。 |
| 備抵退回及折讓 | 我國一般公認會計原則下，銷貨退回及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回及折讓作為應收帳款之減項；轉換為 IFRSs 後，原帳列備抵退回及折讓係因過去事件所產生之現時義務，且金額及時點均具有不確定性，故重分類為負債準備(帳列流動負債項下)。 |
| 預付設備款 | 我國一般公認會計原則下，預付設備款通常列為固定資產之一部分；轉換為 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項並分類為非流動資產。 |
| 處分不動產、廠房及設備之損益 | 我國一般公認會計原則下，處分不動產、廠房及設備損益通常列為營業外支出之一部分；轉換為 IFRSs 後，企業採功能別表達費損項目，處分不動產、廠房及設備損益應歸屬於相關之功能別費用。 |

3. 101年9月30日合併資產負債表項目之調節

| 我國一般公認會計原則 | 轉換至國際財務報導準則之影響 | 國際財務報導準則 | 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 | \$ 1,324,606 | \$ - | \$ 734 | \$ 1,325,340 | 流動資產 | (2)、(7) |
| 長期投資 | 62,731 | 104 | - | 62,835 | 採用權益法之投資 | (5) |
| 固定資產 | 570,150 | - | 1,022 | 571,172 | 不動產、廠房及設備 | (3)、(8) |
| 無形資產 | 36,205 | - | (27,556) | 8,649 | 無形資產 | (2) |
| 其他資產 | 1,954 | 1,367 | 32,388 | 35,709 | 其他非流動資產 | (1)、(2)、(3)、(4)、(6)、(8) |
| 資產總計 | \$ 1,995,646 | \$ 1,471 | \$ 6,588 | \$ 2,003,705 | 資產總計 | |
| 流動負債 | \$ 280,307 | \$ 4,538 | (\$ 1,702) | \$ 283,143 | 流動負債 | (1)、(4) |
| 其他負債 | 53,479 | - | 8,290 | 61,769 | 其他非流動負債 | (1) |
| 負債合計 | 333,786 | 4,538 | 6,588 | 344,912 | 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 | 405,617 | 30,397 | - | 436,014 | 保留盈餘 | (4)、(5)、(6) |
| 累積換算調整數 | (17,754) | (33,464) | - | (51,218) | 其他權益 | (5) |
| 股東權益合計 | 1,661,860 | (3,067) | - | 1,658,793 | 權益合計 | |
| 負債及股東權益總計 | \$ 1,995,646 | \$ 1,471 | \$ 6,588 | \$ 2,003,705 | 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 1,702 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 6,588 仟元。

(2) 原帳列無形資產項下之土地使用權，轉換為 IFRSs 後，依其性質重分類至預付租賃款並區分流動及非流動資產，金額分別為 734 仟元及 26,822 仟元。

(3) 原帳列其他資產項下之閒置資產，於轉換為 IFRSs 後依其性質重分類為不動產、廠房及設備，金額為 1,227 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 4,538 仟元，保留盈餘因而減少 4,538 仟元。

- B.上述因認列短期可累積帶薪假負債而產生之遞延所得稅資產—非流動增加 1,135 仟元，保留盈餘因而增加 1,135 仟元。
- (5) A.母公司之功能性貨幣由美元轉換為新台幣，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 104 仟元及當期損益減少 5,543 仟元，財務報表換算之兌換差額因而增加 5,647 仟元。
- C.母子公司 101 年 9 月底國外營運機構財務報表換算之兌換差額 51,218 仟元，並認列於其他綜合損益。
- (6) 我國一般公認會計原則下，合併公司間之未實現佣金收入，並無明文規定計算相關遞延所得稅所應適用之稅率。轉換至 IFRSs 後，合併公司間之未實現佣金收入致資產帳面金額與課稅基礎間產生暫時性差異，於計算遞延所得稅所使用之稅率應以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率通常為買方所屬課稅轄區之稅率，故調增遞延所得稅資產—非流動 232 仟元，保留盈餘因而增加 232 仟元。
- (7) 原帳列現金項下之存款期間超過 3 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 27,729 仟元。
- (8) 原帳列固定資產項下之預付設備款，於轉換為 IFRSs 後依其性質重分類至其他非流動資產，金額為 205 仟元。

4. 101年1月1日至9月30日合併綜合損益表項目之調節

| 我國一般公認會計原則 | 轉換至國際財務 | | | 國際財務 | 報導準則 | 說明 |
|------------|--------------|------------|-------|--------------|----------|---------|
| | 金額 | 認列及衡量差異 | 表達差異 | | | |
| 營業收入淨額 | \$ 1,314,592 | (\$ 113) | \$ - | \$ 1,314,479 | 營業收入淨額 | (4) |
| 營業成本 | (947,476) | - | - | (947,476) | 營業成本 | |
| 營業毛利 | 367,116 | (113) | - | 367,003 | 營業毛利 | |
| 營業費用 | (147,960) | (1,361) | - | (149,321) | 營業費用 | (1)、(4) |
| | - | - | (65) | (65) | 其他收益及費損 | (5) |
| 營業利益 | 219,156 | (1,474) | (65) | 217,617 | 營業利益 | |
| 營業外收益及費損 | 4,988 | (5,404) | 65 | (351) | 營業外收入及支出 | (4)、(5) |
| 稅前淨利 | 224,144 | (6,878) | - | 217,266 | 稅前淨利 | |
| 所得稅費用 | (64,283) | 607 | - | (63,676) | 所得稅費用 | (2)、(3) |
| 稅後淨利 | \$ 159,861 | (\$ 6,271) | \$ - | 153,590 | 合併總淨利 | |
| 其他綜合損益 | | | | | 其他綜合損益 | |
| 國外營運機構 | | | | (51,218) | 國外營運機構財務 | |
| 財務報表換 | | | | | 報表換算之兌換 | |
| 算之兌換差 | | | | | 差額 | |
| 額 | | | | | | |
| 綜合損益總額 | | | | \$ 102,372 | 綜合損益總額 | |

- (1) 可累積支薪假費用依 IFRSs 規定認列，因此調增員工福利費用 1,335 仟元。
- (2) 因調增員工福利費用而使相關所得稅費用減少 522 仟元。
- (3) 因合併公司間之未實現佣金收入而使資產帳面金額與課稅基礎間產生暫時性差異，於計算遞延所得稅所使用之稅率依 IFRSs 規定認列，因此調增遞延所得稅資產一非流動而使相關所得稅費用減少 85 仟元。
- (4) 母公司之功能性貨幣由美元轉換為新台幣，因衡量匯率之轉換，營業收入淨額減少 113 仟元及營業費用增加 26 仟元，營業外收益及費損減少 5,404 仟元。
- (5) 合併公司之處分固定資產損失 65 仟元，於轉換至 IFRSs 後自營業外收益及費損重分類至其他收益及費損項下。

5. 101年7月1日至9月30日合併綜合損益表項目之調節

| 我國一般公認會計原則 | 轉換至國際財務 | | | 國際財務 | 報導準則 | 說明 |
|------------|------------|------------|-------|------------|----------|---------|
| | 金額 | 認列及衡量差異 | 表達差異 | | | |
| 營業收入淨額 | \$ 415,330 | (\$ 39) | \$ - | \$ 415,291 | 營業收入淨額 | (4) |
| 營業成本 | (301,116) | - | - | (301,116) | 營業成本 | |
| 營業毛利 | 114,214 | (39) | - | 114,175 | 營業毛利 | |
| 營業費用 | (49,987) | 1,308 | - | (48,679) | 營業費用 | (1)、(4) |
| | - | - | (92) | (92) | 其他收益及費損 | (5) |
| 營業利益 | 64,227 | 1,269 | (92) | 65,404 | 營業利益 | |
| 營業外收益及費損 | 691 | (1,346) | 92 | (563) | 營業外收入及支出 | (4)、(5) |
| 稅前淨利 | 64,918 | (77) | - | 64,841 | 稅前淨利 | |
| 所得稅費用 | (21,463) | (1,050) | - | (22,513) | 所得稅費用 | (2)、(3) |
| 稅後淨利 | \$ 43,455 | (\$ 1,127) | \$ - | 42,328 | 合併總淨利 | |
| 其他綜合損益 | | | | | 其他綜合損益 | |
| 國外營運機構 | | | | (31,099) | 國外營運機構財務 | |
| 財務報表換 | | | | | 報表換算之兌換 | |
| 算之兌換差 | | | | | 差額 | |
| 額 | | | | | | |
| 綜合損益總額 | | | | \$ 11,229 | 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 1,334 仟元。
- (2) 因調減員工福利費用而使相關所得稅費用增加 333 仟元。
- (3) 因合併公司間之未實現佣金收入而使資產帳面金額與課稅基礎間產生暫時性差異，於計算遞延所得稅所使用之稅率依 IFRSs 規定認列，因此調減遞延所得稅資產—非流動而使相關所得稅費用增加 717 仟元。
- (4) 母公司之功能性貨幣由美元轉換為新台幣，因衡量匯率之轉換，營業收入淨額減少 39 仟元及營業費用增加 26 仟元，營業外收益及費損減少 1,346 仟元。
- (5) 合併公司之處分固定資產損失 92 仟元，於轉換至 IFRSs 後自營業外收益及費損重分類至其他收益及費損項下。

科嘉（開曼）股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來項目 | 本期最高金額 (註四) | 期末餘額 (註四) | 實際動支金額 | 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 示 | 列 帳 | 備 金 | 抵 額 | 擔 保 | | 對個別對象 資金貸與限額 | 資金貸與 總限額 |
|----|--|--|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------|---------------|--------|----------------------|--------|--------|--------|--------|-----------------------------------|----|-------------------------------------|-------------------------------------|
| | | | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 0 | 科嘉（開曼）股份有限公司 | 科德國際（薩摩亞）股份有限公司 | 應收關係人 款項 | 88,695 (USD 3,000) | - (USD -) | \$ - (USD -) | - | 有短期融通 資金必要 | \$ - | 營業週轉 | \$ - | - | - | - | \$ - | | \$ 173,552 (USD 5,870) (註一) | \$ 347,104 (USD 11,740) (註二) |
| | | GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED | 應收關係人 款項 | 44,348 (USD 1,500) | 44,348 (USD 1,500) | 44,348 (USD 1,500) | 2.9% | 有短期融通 資金必要 | - | 營業週轉 | - | - | - | - | \$ 173,552 (USD 5,870) (註一) | | \$ 347,104 (USD 11,740) (註二) | |
| 1 | 科德國際（薩摩亞）股份有限公司 | 蘇州嘉吉電子有限公司 | 應收關係人 款項 | 17,148 (USD 580) | - (USD -) | - (USD -) | - | 有短期融通 資金必要 | - | 營業週轉 | - | - | - | - | - | | 17,355,203 (USD 587,019) (註三) | 17,355,203 (USD 587,019) (註三) |
| 2 | GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED | 淮安嘉冠電子科技有限 公司 | 應收關係人 款項 | 73,913 (USD 2,500) | 44,348 (USD 1,500) | 44,348 (USD 1,500) | 6.00% | 有短期融通 資金必要 | - | 營業週轉 | - | - | - | - | - | | 17,355,203 (USD 587,019) (註三) | 17,355,203 (USD 587,019) (註三) |

註一：母公司對單一對象資金貸與限額以不超過母公司淨值之 10% 為限。

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

註三：母公司直接或間接持有百分之百之海外子公司間，對單一對象及資金貸與他人總限額以不超過母公司淨值之十倍為限。

註四：本期最高餘額及期末餘額係董事會通過之額度。

註五：實際動支金額於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

科嘉（開曼）股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元，外幣仟元

| 編號 | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 公司名稱 | 關係 | 對單一企業 背書保證之限額 (註一) | 本期最高背書 保證餘額 (註三) | 期末背書保證餘額 (註三) | 以財產擔保之背書 保證金額(註二) | 累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率 | 背書保證最高限額 (註一) |
|----|---|---|-----|----------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------------|
| 0 | 科嘉（開曼）股份有限 公司 | 科德國際（薩摩亞）股 份有限公司 | 子公司 | \$ 347,104 (USD 11,740) | \$ 106,434 (USD 3,600) (註二) | \$ 106,434 (USD 3,600) (註二及五) | \$ - | 6.13% | \$ 694,208 (USD 23,481) |
| | | GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED | 子公司 | 347,104 (USD 11,740) | 106,434 (USD 3,600) (註二) | 106,434 (USD 3,600) (註二及四) | - | 6.13% | 694,208 (USD 23,481) |
| 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 | 347,104 (USD 11,740) | 88,695 (USD 3,000) | 88,695 (USD 3,000) (註五及六) | - | 5.11% | 694,208 (USD 23,481) |
| 2 | GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED | 科嘉（開曼）股份有限 公司 | 母公司 | 347,104 (USD 11,740) | 88,695 (USD 3,000) | 88,695 (USD 3,000) (註五及六) | - | 5.11% | 694,208 (USD 23,481) |

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

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

註三：本期最高餘額及期末餘額係董事會通過之額度。

註四：截至 102 年 9 月 30 日實際動支金額為 22,174 仟元（750 仟美元）。

註五：截至 102 年 9 月 30 日實際動支金額為 0 仟元。

註六：由科德國際（薩摩亞）股份有限公司及 GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED 共同申請之額度由母公司使用。

科嘉（開曼）股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國 102 年 9 月 30 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 | | 帳面金額 | 比率 % | 末 | | 備註 |
|--|--------|--|--------------|----------|-------------------|---|-------|---|------|--|----|
| | | | | | 股數(仟股) / 單位數(仟單位) | 市價 / 淨值 | | | | | |
| 科嘉（開曼）股份有限公司 | 股票 | 科德國際（薩摩亞）股份有限公司 | 子公司 | 採用權益法之投資 | 1,200 | \$ 753,111 | 100 | \$ 753,111 | 註一及二 | | |
| | | GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED | 子公司 | 採用權益法之投資 | 11,420 | (USD 25,473) (USD 693,471) (USD 23,456) | 100 | (USD 25,473) (USD 693,471) (USD 23,456) | 註一及二 | | |
| 嘉環投資股份有限公司 | 股票 | 嘉環投資股份有限公司 | 子公司 | 採用權益法之投資 | 10,000 | 97,372 | 100 | 97,372 | 註一及二 | | |
| | | 百傑電子科技股份有限公司 | 採權益法計價之被投資公司 | 採用權益法之投資 | 3,200 | 56,916 | 20.25 | 47,559 | 註三及四 | | |
| 科德國際（薩摩亞）股份有限公司 | 股票 | 蘇州嘉財電子有限公司 | 子公司 | 採用權益法之投資 | - | 357,543 | 100 | 357,543 | 註一及二 | | |
| | | 蘇州嘉吉電子有限公司 | 子公司 | 採用權益法之投資 | - | (USD 12,093) (USD 222,610) (USD 7,530) | 100 | (USD 12,093) (USD 222,610) (USD 7,530) | 註一及二 | | |
| GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED | 股票 | 蘇州科德軟體電路板有限公司 | 子公司 | 採用權益法之投資 | - | 411,387 | 100 | 411,387 | 註一及二 | | |
| | | 淮安嘉冠電子科技有限公司 | 子公司 | 採用權益法之投資 | - | (USD 13,915) (USD 277,989) (USD 9,403) | 100 | (USD 13,915) (USD 277,989) (USD 9,403) | 註一及二 | | |
| 蘇州科德軟體電路板有限公司 | 股票 | 重慶嘉駿電子有限公司 | 子公司 | 採用權益法之投資 | - | 84,306 | 100 | 84,306 | 註一及二 | | |
| 蘇州嘉吉電子有限公司 | 股票 | 重慶嘉峰電子有限公司 | 子公司 | 採用權益法之投資 | - | (RMB 17,531) (RMB 11,945) (RMB 2,484) | 55 | (RMB 17,531) (RMB 11,945) (RMB 2,484) | 註一及二 | | |

註一：股權淨值係按同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註二：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

註三：股權淨值係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註四：股權淨值與帳面金額差異係未攤銷投資溢價 9,485 仟元及未實現逆流交易銷貨毛利 128 仟元。

科嘉（開曼）股份有限公司及子公司
關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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（註二） | | 備註 |
|--------------|--------------|-------------------------------------|---------|-------------|------|----|-------------------|----|------------------|----|----|
| | | | 進（銷）貨金額 | 佔總進（銷）貨之比率% | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收（付）票據、帳款之比率% | | |
| 科嘉（開曼）股份有限公司 | 百傑電子科技股份有限公司 | 實質關係人（惟自 101 年 6 月起為合併公司採權益法之被投資公司） | 進 貨 | \$ 132,988 | 43 | 註一 | 註一 | 註一 | (\$ 14,480) | 15 | — |

註一：相關交易條件係分別議定。

註二：係進、銷貨產生之應收、付票據及帳款。

科嘉（開曼）股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
 民國 102 年 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交 易 對 象 | 關 係 | 應 收 關 係 人 款 項 餘 額 | 週 轉 率 | 逾 期 應 收 關 係 人 款 項 | | 應 收 關 係 人 款 項 期 後 收 回 金 額 | 提 列 備 抵 呆 帳 金 額 |
|---------------------|------------|-----|----------------------|-------|-------------------|---------|------------------------------|--------------------|
| | | | | | 金 額 | 處 理 方 式 | | |
| 科德國際（薩摩亞） 股份有限公司 | 蘇州嘉財電子有限公司 | 子公司 | \$107,302 (註一及二) | - | \$ - | - | \$ - | \$ - |

註一：係應收現金股利。

註二：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

科嘉(開曼)股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊
民國102年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元，外幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | | | 比率 (%) | 帳面金額 | 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 | | | | | |
| 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 | \$ 753,111 | \$ 43,448 | \$ 43,448 | 註一及二 | |
| | GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED | 香港 | 一般投資 | (USD 1,200) | (USD 1,200) | | | (USD 25,473) | (USD 1,461) | (USD 1,461) | 註一及二 | |
| | 嘉琛投資股份有限公司 | 台灣 | 一般投資 | (USD 363,731) | (USD 363,731) | 11,420 | 100 | (USD 693,471) | (3,084) | (3,084) | 註一及二 | |
| 嘉琛投資股份有限公司 | 百傑電子科技股份有限公司 | 台灣 | 導電漿料之製造及銷售 | (USD 11,420) | (USD 11,420) | | | (USD 23,456) | (USD -104) | (USD -104) | 註一及二 | |
| | 百傑電子科技股份有限公司 | 台灣 | 導電漿料之製造及銷售 | | | | | | | | | |
| 科德國際(薩摩亞)股份有限公司 | 蘇州嘉財電子有限公司 | 大陸江蘇省蘇州市 | 軟體電路板等之製造及銷售 | 100,000 | - | 10,000 | 100 | 97,372 | (4,813) | (4,813) | 註一及二 | |
| | 蘇州嘉吉電子有限公司 | 大陸江蘇省蘇州市 | 導電漿料之製造及銷售 | - | 64,000 | - | - | - | - | - | 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 | 62,648 | - | 3,200 | 20.25 | 56,916 | (2,882) | 668 | 註三及四 | |
| | 淮安嘉冠電子科技有限公司 | 大陸江蘇省淮安市 | 軟體電路板等之製造及銷售 | 162,089 | 162,089 | - | 100 | 357,543 | 35,359 | 35,359 | 註一及二 | |
| 蘇州科德軟體電路板有限公司 | 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 12,093) | (USD 1,189) | (USD 1,189) | 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 51,490) | (USD 51,490) | | | (USD 222,610) | (USD 12,431) | (USD 12,431) | 註一及二 | |
| 蘇州嘉吉電子有限公司 | 蘇州科德軟體電路板有限公司 | 大陸江蘇省蘇州市 | 軟體電路板等之製造及銷售 | (USD 1,520) | (USD 1,520) | | | (USD 7,530) | (USD 418) | (USD 418) | 註一及二 | |
| | 重慶嘉駿電子有限公司 | 大陸重慶市銅梁縣 | 軟體電路板等之製造及銷售 | (USD 154,703) | (USD 154,703) | | | (USD 411,387) | (155) | (155) | 註一及二 | |
| 蘇州嘉吉電子有限公司 | 重慶嘉駿電子有限公司 | 大陸重慶市銅梁縣 | 軟體電路板等之製造及銷售 | (USD 4,920) | (USD 4,920) | | | (USD 13,915) | (USD -5) | (USD -5) | 註一及二 | |
| | 重慶嘉峰電子有限公司 | 大陸重慶市銅梁縣 | 矽膠按鍵之製造及銷售 | (USD 284,112) | (USD 209,028) | | | (USD 277,989) | (5,653) | (5,653) | 註一及二 | |
| 蘇州嘉吉電子有限公司 | 重慶嘉駿電子有限公司 | 大陸重慶市銅梁縣 | 軟體電路板等之製造及銷售 | (USD 9,000) | (USD 6,500) | | | (USD 9,403) | (USD -190) | (USD -190) | 註一及二 | |
| | 重慶嘉峰電子有限公司 | 大陸重慶市銅梁縣 | 矽膠按鍵之製造及銷售 | (RMB 20,000) | (RMB -) | | | (RMB 84,306) | (11,807) | (11,807) | 註一及二 | |
| 蘇州嘉吉電子有限公司 | 重慶嘉駿電子有限公司 | 大陸重慶市銅梁縣 | 軟體電路板等之製造及銷售 | (RMB 13,288) | (RMB -) | | | (RMB 17,531) | (RMB -2,469) | (RMB -2,469) | 註一及二 | |
| | 重慶嘉峰電子有限公司 | 大陸重慶市銅梁縣 | 矽膠按鍵之製造及銷售 | (RMB 2,750) | (RMB -) | | | (RMB 11,945) | (2,313) | (1,272) | 註一及二 | |
| | | | | | | | | (RMB 2,484) | (RMB -484) | (RMB -266) | | |

註一：係依照同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註二：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

註三：係依照同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註四：係認列投資損失 584 仟元加已實現銷貨毛利 1,252 仟元。

科嘉（開曼）股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元，外幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本 | 期 | 期 | 初 | 本 | | 期 | 期 | 末 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本 | 期 | 認 | 列 | 期 | 末 | 投 | 截至本 | 期 | 期 | 末 | 止 | | | | | | |
|---------------|--------------|---------------------------|-------------------------|------|---------|------|--------|------|--------|------|--------|------------------------|------------------------|------|---------|--------|---------|--------|----------|---------|----------|---------|---------|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 自 | 台 | 灣 | 匯 | 出 | 匯 | 出 | 或 | 收 | | 回 | 投 | 資 | 金 | 額 | 台 | 灣 | | 匯 | 出 | 累 | | 積 | 投 | 資 | 金 | 額 | 額 |
| 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% | \$ | 35,359 | (USD | 1,189) | \$ | 357,543 | (USD | 12,093) | \$ | - | | | | | | | |
| 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 | (USD | 51,490 | (USD | 1,520) | - | - | - | - | 51,490 (USD 1,520) | 100% | (USD | 12,431 | (USD | 418) | (USD | 7,530) | (USD | 222,610) | (USD | 7,530) | - | | | | | | | |
| 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 | (USD | 154,703 | (USD | 4,920) | - | - | - | - | 154,703 (USD 4,920) | 100% | (USD | 155) | (USD | -5) | (USD | 411,387) | (USD | 13,915) | (USD | 13,915) | - | | | | | | | |
| 淮安嘉冠電子科技有限公司 | 軟體電路板等之製造及銷售 | 284,112 (USD 9,000) | 透過第三地區投資設立 公司再投資大陸公司 | (USD | 209,028 | (USD | 6,500) | (USD | 75,084 | (USD | 2,500) | 284,112 (USD 9,000) | 100% | (USD | 5,653) | (USD | -190) | (USD | 277,989) | (USD | 9,403) | (USD | 9,403) | - | | | | | | | |
| 重慶嘉聯電子有限公司 | 軟體電路板等之製造及銷售 | 95,152 (RMB 20,000) | 透過大陸公司再轉投資 大陸公司 | (RMB | - | (RMB | -) | - | - | - | - | - | 100% | (RMB | 11,807) | (RMB | -2,469) | (RMB | 84,306) | (RMB | 17,531) | (RMB | 17,531) | - | | | | | | | |
| 重慶嘉峰電子有限公司 | 矽膠按鍵之製造及銷售 | 13,288 (RMB 2,750) | 透過大陸公司再轉投資 大陸公司 | (RMB | - | (RMB | -) | - | - | - | - | - | 55% | (RMB | 1,272) | (RMB | -266) | (RMB | 11,945) | (RMB | 2,484) | (RMB | 2,484) | - | | | | | | | |

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

註二：於編製合併財務報表業已全數沖銷。

註三：係以蘇州科德軟體電路板有限公司之自有資金轉投資設立。

註四：係以蘇州嘉吉電子有限公司之自有資金轉投資設立。

科嘉（開曼）股份有限公司及子公司
與大陸被投資公司之重大交易
民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元

| 編號 | 投資公司名稱 | 大陸被投資公司 | 交易摘要 | 金額（註三） | 佔總進銷之比率（%） | 遞延認列（損）益（註三） | 期末應收（付）款項（註二及三） | 佔總應收（付）票據、帳款之比率（%） | 備註 |
|----|--------------|---------------|------|-----------|------------|--------------|-----------------|--------------------|----|
| 0 | 科嘉（開曼）股份有限公司 | 蘇州科德軟體電路板有限公司 | 佣金收入 | \$ 14,338 | 1 | \$ 711 | \$ 29,952 | 5 | 註一 |
| | | 淮安嘉冠電子科技有限公司 | 佣金收入 | 8,252 | 1 | 16 | 13,147 | 2 | 註一 |
| | | 蘇州嘉吉電子有限公司 | 佣金收入 | 11,342 | 1 | 751 | 39,802 | 7 | 註一 |
| | | 蘇州嘉財電子有限公司 | 佣金收入 | 9,091 | 1 | 1,744 | 33,013 | 6 | 註一 |
| | | 重慶嘉駿電子有限公司 | 佣金收入 | - | - | 252 | 2,463 | - | 註一 |

註一：係由科嘉（開曼）股份有限公司台灣分公司提供相關勞務賺取佣金收入。

註二：期末應收帳款係代購業務產生之餘額。

註三：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

科嘉（開曼）股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

單位：新台幣仟元

| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係(註二) | 交易往來情形 | | | |
|------------|--------------|--------------|-------------|----------|-----------|----------|----------------------------|
| | | | | 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 | 母公司 | GODA INT. HK | 1 | 應收關係企業款項 | \$ 44,443 | — | 2 |
| | | 嘉 琛 | 1 | 利息收入 | 95 | — | - |
| | | 蘇州科德 | 1 | 租金收入 | 300 | — | - |
| | | | | 應收關係企業款項 | 29,952 | — | 1 |
| | | | | 已實現佣金收入 | 14,338 | — | 1 |
| | | | | 未實現佣金收入 | 711 | — | - |
| | | 蘇州嘉吉 | 1 | 應收關係企業款項 | 39,802 | — | 2 |
| | | | | 已實現佣金收入 | 11,342 | — | 1 |
| | | | | 未實現佣金收入 | 751 | — | - |
| | | 蘇州嘉財 | 1 | 應收關係企業款項 | 33,013 | — | 1 |
| | | | | 已實現佣金收入 | 9,091 | — | 1 |
| | | | | 未實現佣金收入 | 1,744 | — | - |
| | | 淮安嘉冠 | 1 | 應收關係企業款項 | 13,147 | — | 1 |
| | | | | 已實現佣金收入 | 8,252 | — | 1 |
| | | | | 未實現佣金收入 | 16 | — | - |
| | | 重慶嘉駿 | 1 | 應收關係企業款項 | 2,463 | — | - |
| | | | | 未實現佣金收入 | 252 | — | - |
| 1 | 科德國際薩摩亞 | 蘇州嘉吉 | 3 | 應收現金股利 | 32,870 | — | 1 |
| | | | | 利息收入 | 549 | — | - |
| | | 蘇州嘉財 | 3 | 應收現金股利 | 107,302 | — | 5 |
| 2 | GODA INT. HK | 母公司 | 2 | 應付關係企業款項 | 44,443 | — | 2 |
| | | | | 利息費用 | 95 | — | - |
| | | 淮安嘉冠 | 3 | 應收關係企業款項 | 45,678 | — | 2 |
| | | | | 利息收入 | 2,081 | — | - |
| 3 | 嘉 琛 | 母公司 | 2 | 租金支出 | 300 | — | - |
| 4 | 蘇州科德 | 母公司 | 2 | 存 貨 | 711 | — | - |
| | | | | 應付關係企業款項 | 29,952 | — | 1 |
| | | | | 銷貨成本 | 14,338 | — | 1 |
| | | 蘇州嘉吉 | 3 | 應收關係企業款項 | 458 | — | - |
| | | | | 加工收入 | 2,487 | — | - |
| | | 蘇州嘉財 | 3 | 應收關係企業款項 | 279 | — | - |
| | | | | 加工收入 | 994 | — | - |
| | | 淮安嘉冠 | 3 | 加工收入 | 481 | — | - |
| | | 重慶嘉駿 | 3 | 應收關係企業款項 | 225 | — | - |

(接次頁)

(承前頁)

| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係(註二) | 交易往來情形 | | | |
|------------|-------|--------------|-------------|----------|---------|----------|--------------------|
| | | | | 科目 | 金額(註五) | 交易條件(註三) | 佔合併總營收或總資產之比率%(註四) |
| 5 | 蘇州嘉吉 | 母公司 | 2 | 存貨 | \$ 751 | — | - |
| | | | | 應付關係企業款項 | 39,802 | — | 2 |
| | | | | 銷貨成本 | 11,342 | — | 1 |
| | | | | 應付現金股利 | 32,870 | — | 1 |
| | | | | 利息費用 | 549 | — | - |
| 6 | 蘇州嘉財 | 母公司 | 2 | 應付關係企業款項 | 458 | — | - |
| | | | | 加工成本 | 2,487 | — | - |
| | | | | 存貨 | 1,744 | — | - |
| | | | | 應付關係企業款項 | 33,013 | — | 1 |
| | | | | 銷貨成本 | 9,091 | — | 1 |
| 7 | 淮安嘉冠 | 科德國際薩摩亞 | 3 | 應付現金股利 | 107,302 | — | 5 |
| | | | | 蘇州科德 | 279 | — | - |
| | | | | 加工成本 | 994 | — | - |
| | | | | 重慶嘉駿 | 20,368 | — | 1 |
| | | | | 母公司 | 2 | 存貨 | 16 |
| 8 | 重慶嘉駿 | GODA INT. HK | 3 | 應付關係企業款項 | 13,147 | — | 1 |
| | | | | 銷貨成本 | 8,252 | — | 1 |
| | | | | 應付關係企業款項 | 45,678 | — | 2 |
| | | | | 利息費用 | 2,081 | — | - |
| | | | | 加工成本 | 481 | — | - |
| | 蘇州科德 | 母公司 | 2 | 應付關係企業款項 | 2,463 | — | - |
| | | | | 存貨 | 252 | — | - |
| | | | | 蘇州科德 | 225 | — | - |
| | 蘇州嘉財 | | 3 | 應付關係企業款項 | 20,368 | — | 1 |

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊編號如下：

1. 母公司為 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，其編號如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：與關係人相關交易條件分別議定。

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

註五：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。