

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107及106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	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~24		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24		五
(六) 重要會計項目之說明	25~52		六~三五
(七) 關係人交易	52~53		三六
(八) 質抵押之資產	53		三七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	54~55		三八
(十三) 附註揭露事項			三九
1. 重大交易事項相關資訊	55~56， 58~62，66~69		
2. 轉投資事業相關資訊	55~56，63		
3. 大陸投資資訊	56，64~65		
(十四) 部門資訊	57		四十

### 會計師核閱報告

科嘉（開曼）股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

科嘉（開曼）股份有限公司及其子公司（科嘉集團）民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依中華民國證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註十七所述，科嘉集團民國 107 年及 106 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別計新台幣 52,202 仟元及 51,380 仟元，暨其民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之相關利益分別計新台幣 1,246 仟元及 598 仟元以及新台幣 2,605 仟元及 1,218 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。

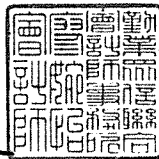
## 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎所述採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照中華民國證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達科嘉集團民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

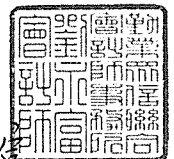
會計師 廖婉怡

廖婉怡



會計師 劉永富

劉永富



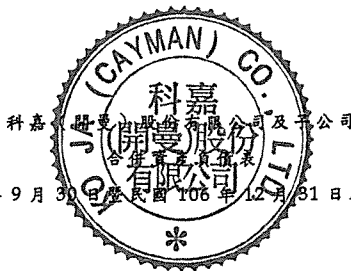
金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 107 年 11 月 1 日



民國 107 年 9 月 30 日 暨 民國 106 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年9月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	<b>流動資產</b>									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 174,435	7		\$ 434,623	18		\$ 496,270	21	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七)	26,844	1		19,200	1		22,973	1	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註八及十一)	40,908	2		-	-		-	-	
1125	備供出售金融資產—流動 (附註九)	-	-		45,907	2		-	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註十及十一)	502,066	21		-	-		-	-	
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註十二)	-	-		305,730	12		280,225	12	
1150	應收票據 (附註十三)	-	-		-	-		615	-	
1170	應收帳款 (附註十三)	781,129	33		701,498	29		653,738	27	
1200	其他應收款 (附註十三)	1,384	-		467	-		773	-	
1220	本期所得稅資產 (附註四)	2,244	-		686	-		748	-	
130X	存貨 (附註十四)	189,623	8		161,937	7		164,890	7	
1470	其他流動資產 (附註十五及二十)	45,373	2		38,764	1		42,251	2	
11XX	流動資產總計	<u>1,764,006</u>	<u>74</u>		<u>1,708,812</u>	<u>70</u>		<u>1,662,483</u>	<u>70</u>	
	<b>非流動資產</b>									
1550	採用權益法之投資 (附註十七)	52,202	2		51,837	2		51,380	2	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十八及三七)	444,524	19		499,378	21		514,987	22	
1821	其他無形資產 (附註十九)	72,892	3		78,074	3		81,674	3	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	20,812	1		20,057	1		21,960	1	
1985	長期預付租賃款 (附註二十)	21,520	1		37,273	2		37,645	1	
1990	其他非流動資產 (附註二一及二三)	13,614	-		30,587	1		15,082	1	
15XX	非流動資產總計	<u>625,564</u>	<u>26</u>		<u>717,206</u>	<u>30</u>		<u>722,728</u>	<u>30</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,389,570</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,426,018</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,385,211</u>	<u>100</u>	
	<b>負債及權益</b>									
	<b>流動負債</b>									
2130	合約負債 (附註三及二七)	\$ 117	-		\$ -	-		\$ -	-	
2170	應付帳款	141,138	6		108,388	4		103,846	5	
2180	應付帳款—關係人 (附註三六)	23,725	1		25,678	1		30,152	1	
2200	其他應付款 (附註二三)	273,588	11		255,966	11		241,646	10	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	22,105	1		13,176	1		8,228	1	
2250	負債準備 (附註三及二四)	-	-		2,513	-		1,396	-	
2320	一年內到期之應付公司債 (附註二二及三七)	-	-		148,602	6		147,811	6	
2399	其他流動負債 (附註三)	5,659	-		953	-		1,751	-	
21XX	流動負債總計	<u>466,332</u>	<u>19</u>		<u>555,276</u>	<u>23</u>		<u>534,830</u>	<u>23</u>	
	<b>非流動負債</b>									
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	66,105	3		51,239	2		50,124	2	
2600	其他非流動負債	1,429	-		1,227	-		1,229	-	
25XX	非流動負債總計	<u>67,534</u>	<u>3</u>		<u>52,466</u>	<u>2</u>		<u>51,353</u>	<u>2</u>	
2XXX	負債總計	<u>533,866</u>	<u>22</u>		<u>607,742</u>	<u>25</u>		<u>586,183</u>	<u>25</u>	
	<b>歸屬於母公司業主之權益</b>									
3110	普通股股本	543,375	23		543,375	23		543,375	23	
3200	資本公積	808,412	34		808,412	33		808,412	34	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	139,075	6		135,833	6		135,833	6	
3320	特別盈餘公積	74,063	3		58,189	2		58,189	2	
3350	未分配盈餘	349,370	14		275,613	11		245,952	10	
3300	保留盈餘總計	<u>562,508</u>	<u>23</u>		<u>469,635</u>	<u>19</u>		<u>439,974</u>	<u>18</u>	
3400	其他權益	(120,221)	(5)		(74,063)	(3)		(68,375)	(3)	
31XX	歸屬於母公司業主之權益總計	<u>1,794,074</u>	<u>75</u>		<u>1,747,359</u>	<u>72</u>		<u>1,723,386</u>	<u>72</u>	
36XX	非控制權益	61,630	3		70,917	3		75,642	3	
3XXX	權益總計	<u>1,855,704</u>	<u>78</u>		<u>1,818,276</u>	<u>75</u>		<u>1,799,028</u>	<u>75</u>	
	<b>負債與權益總計</b>	<u>\$ 2,389,570</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,426,018</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,385,211</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 107 年 11 月 1 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

(開曼)股份有限公司

民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 107 年及 106 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	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
	營業收入(附註二七)								
4100	\$ 514,388	100	\$ 443,300	100	\$1,332,458	100	\$1,168,522	100	
	營業成本(附註十四及三六)								
5110	<u>384,458</u>	<u>75</u>	<u>342,736</u>	<u>77</u>	<u>1,043,563</u>	<u>78</u>	<u>946,730</u>	<u>81</u>	
5900	<u>129,930</u>	<u>25</u>	<u>100,564</u>	<u>23</u>	<u>288,895</u>	<u>22</u>	<u>221,792</u>	<u>19</u>	
	營業費用								
6100	12,659	2	9,450	2	35,045	2	25,810	2	
6200	39,325	8	31,660	7	105,294	8	94,998	8	
6300									
	<u>15,271</u>	<u>3</u>	<u>11,228</u>	<u>3</u>	<u>38,610</u>	<u>3</u>	<u>35,265</u>	<u>3</u>	
6000	<u>67,255</u>	<u>13</u>	<u>52,338</u>	<u>12</u>	<u>178,949</u>	<u>13</u>	<u>156,073</u>	<u>13</u>	
6500	<u>16,880</u>	<u>4</u>	<u>698</u>	<u>-</u>	<u>16,871</u>	<u>1</u>	<u>( 6,722)</u>	<u>( 1)</u>	
6900	<u>79,555</u>	<u>16</u>	<u>48,924</u>	<u>11</u>	<u>126,817</u>	<u>10</u>	<u>58,997</u>	<u>5</u>	
	營業外收入及支出								
7060									
	1,246	-	598	-	2,605	-	1,218	-	
7100	4,483	1	3,446	1	16,802	1	9,136	1	
7110	658	-	659	-	1,974	-	1,942	-	
7130	633	-	542	-	633	-	542	-	
7190	137	-	4,601	1	3,132	-	7,584	1	
7230	<u>25,336</u>	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>37,667</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
7225	2,518	-	1,475	-	7,314	1	682	-	
7235									
	( 12,184)	( 2)	244	-	( 10,430)	( 1)	1,335	-	
7510	-	-	( 994)	-	( 1,781)	-	( 2,959)	-	
7590	( 503)	-	( 880)	-	( 665)	-	( 1,208)	-	
7630	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 16,880)</u>	<u>( 4)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 58,465)</u>	<u>( 5)</u>	
7000	<u>22,324</u>	<u>4</u>	<u>( 7,189)</u>	<u>( 2)</u>	<u>57,251</u>	<u>4</u>	<u>( 40,193)</u>	<u>( 3)</u>	
7900	101,879	20	41,735	9	184,068	14	18,804	2	
7950	<u>26,723</u>	<u>5</u>	<u>13,584</u>	<u>3</u>	<u>46,725</u>	<u>4</u>	<u>22,854</u>	<u>2</u>	
8200	<u>75,156</u>	<u>15</u>	<u>28,151</u>	<u>6</u>	<u>137,343</u>	<u>10</u>	<u>( 4,050)</u>	<u>-</u>	

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益							
	後續可能重分類至損益之項目							
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額							
	(\$ 55,672)	( 11)	\$ 30,845	7	(\$ 39,371)	( 3)	(\$ 19,708)	( 2)
8367	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益							
	( 286)	-	-	-	( 6,207)	-	-	-
8300	其他綜合損益合計							
	( 55,958)	( 11)	30,845	7	( 45,578)	( 3)	( 19,708)	( 2)
8500	綜合損益總額							
	\$ 19,198	4	\$ 58,996	13	\$ 91,765	7	(\$ 23,758)	( 2)
	淨利(損)歸屬於：							
8610	母公司業主							
	\$ 78,811	16	\$ 31,523	7	\$ 147,210	11	\$ 2,760	-
8620	非控制權益							
	( 3,655)	( 1)	( 3,372)	( 1)	( 9,867)	( 1)	( 6,810)	-
8600								
	\$ 75,156	15	\$ 28,151	6	\$ 137,343	10	(\$ 4,050)	-
	綜合損益總額歸屬於：							
8710	母公司業主							
	\$ 23,565	5	\$ 62,132	14	\$ 101,052	8	(\$ 18,157)	( 2)
8720	非控制權益							
	( 4,367)	( 1)	( 3,136)	( 1)	( 9,287)	( 1)	( 5,601)	-
8700								
	\$ 19,198	4	\$ 58,996	13	\$ 91,765	7	(\$ 23,758)	( 2)
	每股盈餘(附註三十)							
9710	基 本							
	\$ 1.45		\$ 0.58		\$ 2.71		\$ 0.05	
9810	稀 釋							
	\$ 1.43		\$ 0.55		\$ 2.58		\$ 0.05	

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107年11月1日核閱報告)

董事長：



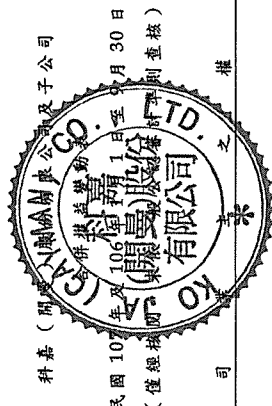
經理人：



會計主管：



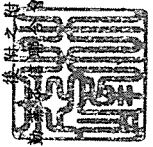
單位：新台幣千元



代碼	106年1月1日餘額	105年度盈餘分配 法定盈餘公積 母公司股東現金股利	106年1月1日至9月30日淨利(損)	106年1月1日至9月30日其他綜合損益	106年1月1日至9月30日綜合損益總額	非控制權益增加	106年9月30日餘額	107年1月1日餘額	追溯適用之影響數	107年1月1日調整後餘額	106年度盈餘分配 法定盈餘公積 提列特別盈餘公積 母公司股東現金股利	107年1月1日至9月30日淨利(損)	107年1月1日至9月30日其他綜合損益	107年1月1日至9月30日綜合損益總額	107年9月30日餘額
A1	\$ 543,375	\$ 808,412	\$ 124,920	\$ 56,189	\$ 417,117	\$ 47,458	\$ 58,189	\$ 808,412	\$ 808,412	\$ 808,412	\$ 58,189	\$ 245,952	\$ 275,613	\$ 275,613	\$ 58,189
B1	-	-	10,913	-	10,913	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	(163,012)	(163,012)	-	-	(163,012)	(163,012)	(163,012)	-	-	-	(163,012)	(163,012)
D1	-	-	-	2,760	2,760	-	-	-	-	-	-	(6,810)	(4,050)	(4,050)	(4,050)
D3	-	-	-	-	-	(20,917)	-	-	-	-	-	1,209	19,708	19,708	19,708
D5	-	-	-	-	-	(20,917)	-	-	-	-	-	(5,601)	(23,758)	(23,758)	(23,758)
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	81,243	-	-	81,243	81,243
Z1	\$ 543,375	\$ 808,412	\$ 135,833	\$ 58,189	\$ 245,952	\$ 68,375	\$ 58,189	\$ 808,412	\$ 808,412	\$ 808,412	\$ 75,642	\$ 70,917	\$ 1,799,028	\$ 1,799,028	\$ 1,799,028
A1	\$ 543,375	\$ 808,412	\$ 135,833	\$ 58,189	\$ 275,613	\$ 72,973	\$ 58,189	\$ 808,412	\$ 808,412	\$ 808,412	\$ 70,917	\$ 70,917	\$ 1,818,276	\$ 1,818,276	\$ 1,818,276
A3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,090	-	-	-	-
A5	543,375	808,412	135,833	58,189	275,613	72,973	58,189	808,412	808,412	808,412	70,917	70,917	1,818,276	1,818,276	1,818,276
B1	-	-	3,242	-	3,242	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	15,874	15,874	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,867)	137,343	137,343	137,343
D3	-	-	-	-	-	(39,951)	-	-	-	-	-	580	45,578	45,578	45,578
D5	-	-	-	-	-	(39,951)	-	-	-	-	-	(9,287)	91,765	91,765	91,765
Z1	\$ 543,375	\$ 808,412	\$ 139,075	\$ 74,063	\$ 349,370	\$ 112,924	\$ 74,063	\$ 808,412	\$ 808,412	\$ 808,412	\$ 61,630	\$ 61,630	\$ 1,855,704	\$ 1,855,704	\$ 1,855,704



註師事務所民國107年11月1日核閱報告  
會計主管：唐文政



經理人：唐文政  
董事長：唐文政



科嘉（開曼）股份有限公司及子公司

民國 107 年及 106 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		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 184,068	\$ 18,804
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	42,690	45,854
A20200	攤銷費用	25,207	31,358
A20400	透過損益按公允價值衡量金融商 品評價損（益）	10,430	( 1,335)
A20900	利息費用	1,781	2,959
A21200	利息收入	( 16,802)	( 9,136)
A21300	股利收入	( 633)	( 542)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益 之份額	( 2,605)	( 1,218)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損 （益）	( 13,263)	6,722
A22900	處分長期預付租賃款利益	( 3,608)	-
A23100	處分投資淨損（益）	( 7,314)	2,205
A23200	處分子公司利益（附註三一）	-	( 2,887)
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	156	9,412
A24100	外幣兌換淨損（益）	( 30,529)	10,851
A29900	提列負債準備	-	926
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	( 14,473)
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產	( 10,760)	-
A31130	應收票據	-	( 519)
A31150	應收帳款	( 57,594)	15,933
A31180	其他應收款	( 487)	( 461)
A31200	存 貨	( 27,686)	1,806
A31240	其他流動資產	( 24,523)	( 24,591)
A32125	合約負債	48	-
A32150	應付帳款	16,149	7,006
A32160	應付帳款－關係人	( 1,953)	1,107

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
A32180	其他應付款	\$ 21,153	(\$ 37,232)
A32230	其他流動負債	<u>2,262</u>	<u>1,073</u>
A33000	營運產生之淨現金流入	106,187	63,622
A33300	支付之利息	( 383)	( 611)
A33500	支付之所得稅	( 24,150)	( 28,298)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>81,654</u>	<u>34,713</u>
投資活動之淨現金流量			
B00040	按攤銷後成本衡量之金融資產	( 211,457)	-
B00600	無活絡市場之債務工具投資	-	( 280,225)
B02300	處分子公司之淨現金流入(附註三一)	-	6,588
B02700	取得不動產、廠房及設備(附註三二)	( 27,184)	( 59,644)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	56,500	9,581
B03800	存出保證金減少	1,340	2,260
B04500	取得其他無形資產	-	( 197)
B05500	處分預付投資性不動產價款	-	11,268
B06500	其他金融資產減少	-	132,207
B07400	處分長期預付租賃款價款	18,545	-
B07500	收取之利息	16,372	15,643
B07600	收取之股利	2,873	5,664
B09900	受限制存款減少	-	185,506
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>( 143,011)</u>	<u>28,651</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	-	( 12,912)
C01300	償還公司債	( 150,000)	-
C03000	存入保證金增加	202	44
C04500	支付母公司業主股利	( 54,337)	( 163,012)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 204,135)</u>	<u>( 175,880)</u>
DDDD	匯率變動之影響	<u>5,304</u>	<u>( 33,663)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	( 260,188)	( 146,179)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>434,623</u>	<u>642,449</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 174,435</u>	<u>\$ 496,270</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107年11月1日核閱報告)

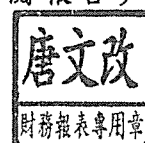
董事長：



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 107 年及 106 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 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 11 月 1 日經母公司董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及中華民國金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

## 金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 434,623	\$ 434,623	
股票投資	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	17,928	17,928	
債券投資	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	1,272	1,272	
	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	45,907	45,907	(1)
	無活絡市場之債務工具投資	按攤銷後成本衡量	305,730	305,730	(2)
應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	701,965	701,965	(3)

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)		再 衡 量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)		107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說 明
	重 分 類							
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 19,200	\$ -	\$ -	\$ 19,200	\$ -	\$ -		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	-	-	-		
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	-	45,907	-	45,907	-	-	(1)	
	-	45,907	-	45,907	-	-		
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	-	-	-	-	-		
加：自無活絡市場之債務工具投資 (IAS 39) 重分類	-	305,730	-	305,730	-	-	(2)	
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	1,136,588	-	1,136,588	-	-	(3)	
	-	1,442,318	-	1,442,318	-	-		
合 計	\$ 19,200	\$ 1,488,225	\$ -	\$ 1,507,425	\$ -	\$ -		

- (1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之債務工具投資，因非持有供交易，合併公司選擇全數依 IFRS 9 分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現損失 1,090 仟元重分類為其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失。
- (2) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流

量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。

(3) 應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產(負債)。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

若簽訂之合約係不可取消，合併公司係於具無條件收款權時同時認列應收款及合約負債。適用 IFRS 15 前，實務上係於收款時認列預收收入。

IAS37 規定 IFRS15 規範之特定負債準備，應適用 IFRS15 而非 IAS37。適用 IFRS15 後，退款義務係分類為其他負債。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

### 負債項目之本期影響

	107年1月1日 調整前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 調整後金額
合約負債—流動	\$ -	\$ 69	\$ 69
負債準備—流動	2,513	( 2,513)	-
其他流動負債	953	2,444	3,397
負債影響	<u>\$ 3,466</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,466</u>

	107年9月30日
合約負債—流動增加	\$ 117
負債準備—流動減少	( 4,750)
其他流動負債淨增加	4,633
	<u>\$ -</u>

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債；合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用；於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用；營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活

動；分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量。除預計適用下述權宜作法 2. 者外，所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 107 年底認列之虧損性租賃合約負債準備將調整 108 年 1 月 1 日使用權資產，而不依 IAS 36 評估減損。
3. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
4. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
5. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

#### 合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註3)

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

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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



### (三) 合併基礎

本合併財務報告係包含母公司及由母公司所控制個體(子公司)之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十六、附表六及附表七。

### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 1. 金融工具

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

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

#### 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

## (1) 衡量種類

### 107 年

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

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三五。

#### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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

#### C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

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

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

### 106 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所

產生之任何股利或利息)係認列於損益。公允價值之決定請參閱附註三五。

#### B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

#### C. 放款及應收款

放款及應收款(包括應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資與其他應收款)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，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

### (2) 金融資產之減損

#### 107年

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

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

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

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

#### 106年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他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，如應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。

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

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，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。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

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。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

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

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 金融負債

### (1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

#### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三五。

## (2) 金融負債之除列

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

### 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

## 2. 收入認列

### 107年

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

### 產品銷貨收入

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

## 106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量。

### (1) 貨物之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

### (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，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。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。

### 3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。



#### 六、現金及約當現金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 805	\$ 720	\$ 988
銀行支票及活期存款	157,177	158,347	137,686
約當現金			
原始到期日在3個月 以內之銀行定期存款	<u>16,453</u>	<u>275,556</u>	<u>357,596</u>
	<u>\$ 174,435</u>	<u>\$ 434,623</u>	<u>\$ 496,270</u>

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

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
銀行活期存款	0.01%~0.43%	0.01%~0.35%	0.01%~0.35%
原始到期日在3個月內之 銀行定期存款	1.76%~2.70%	1.30%~3.24%	1.22%~3.02%

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易			
非衍生金融資產			
—國內上市(櫃) 股票	\$ -	\$ 17,928	\$ 21,611
—國內可轉換公司 債	-	<u>1,272</u>	<u>1,362</u>
小計	-	<u>19,200</u>	<u>22,973</u>
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
—國內上市(櫃) 股票	23,344	-	-
—國內未上市(櫃) 股票	<u>3,500</u>	-	-
小計	<u>26,844</u>	-	-
	<u>\$ 26,844</u>	<u>\$ 19,200</u>	<u>\$ 22,973</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

債務工具投資

107年9月30日

流動

國外投資

長江實業地產控股公司  
－永續型債券

\$ 40,908

合併公司於106年10月購買長江實業地產控股公司所發行之永續型債券，票面利率為4.6%。該公司債原依IAS 39分類為備供出售金融資產，其重分類及106年資訊，請參閱附註三及附註九。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註十一。

九、備供出售金融資產－106年

106年12月31日

106年9月30日

流動

國外投資

長江實業地產控股公司  
－永續型債券

\$ 45,907

\$ -

十、按攤銷後成本衡量之金融資產－107年

107年9月30日

流動

國外投資

國債逆回購  
本金保障型收益憑證

\$ 457,693

44,373

\$ 502,066

合併公司持有之國債逆回購，到期日為107年10月8日，利率區間為3.78%~3.83%。此類存款原依IAS 39分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及106年資訊，請參閱附註三及附註十二。

合併公司持有之本金保障型收益憑證，到期日為107年10月18日，利率為4.35%。

按攤銷後成本衡量之債務工具投資相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註十一。

十一、債務工具投資之信用風險管理－107年

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

107年9月30日

	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量	按攤銷後成本 衡 量	合 計
總帳面金額	\$ 48,205	\$ 457,693	\$ 505,898
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	48,205	<u>\$ 457,693</u>	505,898
公允價值調整	( <u>7,297</u> )		( <u>7,297</u> )
	<u>\$ 40,908</u>		<u>\$ 498,601</u>

合併公司採行之政策係僅投資於信用評等為投資等級以上（含）且於減損評估屬信用風險低之債務工具。信用評等資訊由獨立評等機構提供。合併公司持續追蹤外部評等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

十二、無活絡市場之債務工具投資－106年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>流 動</u>		
國外投資		
國債逆回購	<u>\$ 305,730</u>	<u>\$ 280,225</u>

截至106年12月31日及9月30日，合併公司持有之國債逆回購到期日區間分別為107年1月2日至1月8日及106年10月2日至10月9日，利率區間分別為11.85%~18.05%及5.46%~10.00%。

十三、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
應收票據	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 615</u>
應收帳款	<u>\$ 781,129</u>	<u>\$ 701,498</u>	<u>\$ 653,738</u>
<u>其他應收款</u>			
應收利息	\$ 834	\$ 404	\$ 299
其 他	<u>550</u>	<u>63</u>	<u>474</u>
	<u>\$ 1,384</u>	<u>\$ 467</u>	<u>\$ 773</u>

107年1月1日至9月30日

合併公司對產品銷售之平均授信期間為月結 90 至 120 天。

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

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司係單一產品銷售，客戶類型皆為製造商，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。惟於資產負債表日合併公司依準備矩陣計算之預期信用損失率為零，因是並未認列應收帳款之預期信用損失。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107年9月30日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~90天	逾期 91~120天	逾期超過 120天	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%	-
總帳面金額	\$ 759,430	\$ 21,278	\$ -	\$ -	\$ 421	\$ 781,129
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 759,430</u>	<u>\$ 21,278</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 421</u>	<u>\$ 781,129</u>

106年1月1日至9月30日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。合併公司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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年9月30日
未逾期	\$ 645,964	\$ 626,704
1~60天	55,521	26,834
61~90天	13	200
合計	<u>\$ 701,498</u>	<u>\$ 653,738</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年9月30日
1~60天	\$ 55,521	\$ 26,834
61~90天	<u>13</u>	<u>200</u>
合計	<u>\$ 55,534</u>	<u>\$ 27,034</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未減損之應收帳款，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。

#### 十四、存 貨

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
原物料	\$ 90,003	\$ 90,059	\$ 85,637
在製品	41,021	33,877	31,027
製成品	<u>58,599</u>	<u>38,001</u>	<u>48,226</u>
	<u>\$ 189,623</u>	<u>\$ 161,937</u>	<u>\$ 164,890</u>

107年7月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本為384,458仟元，其中包含存貨跌價及呆滯損失6,218仟元。107年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本為1,043,563仟元，其中包含存貨跌價及呆滯損失9,422仟元。106年7月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本為342,736仟元。106年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本為946,730仟元，其中包含存貨跌價及呆滯損失2,530仟元。

#### 十五、其他流動資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
預付款項	\$ 43,788	\$ 36,984	\$ 40,253
預付租賃款（附註二十）	705	1,053	1,056
其他	<u>880</u>	<u>727</u>	<u>942</u>
	<u>\$ 45,373</u>	<u>\$ 38,764</u>	<u>\$ 42,251</u>

## 十六、子公司

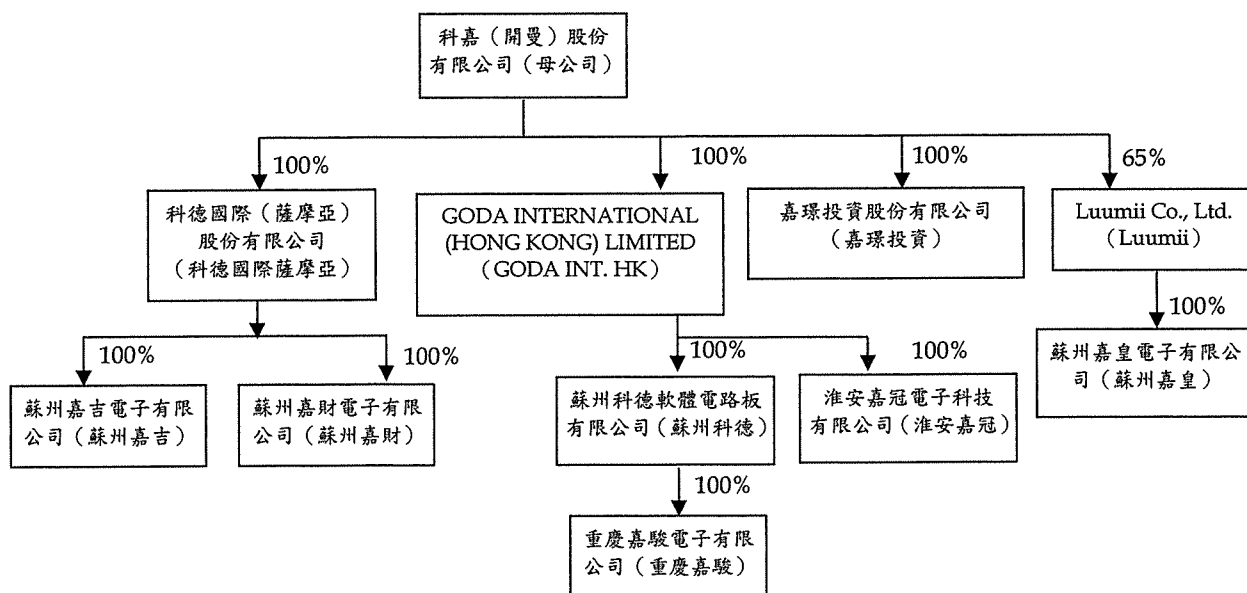
### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 %		
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
科嘉(開曼)股份有限公司	科德國際(薩摩亞)股份有限公司	一般投資	100	100	100
	GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	一般投資	100	100	100
	Luumii Co., Ltd.	一般投資	65	65	65
	嘉環投資股份有限公司	一般投資	100	100	100
科德國際(薩摩亞)股份有限公司	蘇州嘉財電子有限公司	軟體電路板等之製造及銷售	100	100	100
	蘇州嘉吉電子有限公司	軟體電路板等之製造及銷售	100	100	100
GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	蘇州科德軟體電路板有限公司	軟體電路板等之製造及銷售	100	100	100
	淮安嘉冠電子科技有限公司(註1)	軟體電路板等之製造及銷售	100	100	100
蘇州科德軟體電路板有限公司 Luumii Co., Ltd.	重慶嘉駿電子有限公司	軟體電路板等之製造及銷售	100	100	100
	蘇州嘉皇電子有限公司	製造及銷售鍵盤背光零件	100	100	100

註1：截至107年11月1日止尚於清算程序中。

截至107年9月30日止合併公司之投資關係及持股比例如下所示：



## 十七、採用權益法之投資

個別不重大之關聯企業 非上市(櫃)公司	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
百傑電子科技股份有限公司	\$ 52,202	\$ 51,837	\$ 51,380

個別不重大之關聯企業彙總資訊：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
本期淨利	\$ 1,246	\$ 598	\$ 2,605	\$ 1,218
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 1,246</u>	<u>\$ 598</u>	<u>\$ 2,605</u>	<u>\$ 1,218</u>

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額係按未經會計師核閱之財務報表計算。

十八、不動產、廠房及設備

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
自有土地	\$ 83,771	\$ 83,771	\$ 83,771
建築物	127,120	186,806	192,619
機器設備	203,227	193,815	201,075
儀器設備	6,371	7,521	8,365
運輸及其他設備	8,200	9,770	10,575
租賃改良物	15,808	17,668	18,582
未完工程及待驗設備	27	27	-
	<u>\$ 444,524</u>	<u>\$ 499,378</u>	<u>\$ 514,987</u>

	自有土地	建築物	機器設備	儀器設備	運輸及其他設備	租賃改良物	未完工程及待驗設備	合計
<u>成本</u>								
106年1月1日餘額	\$ 83,771	\$ 496,827	\$ 481,692	\$ 67,594	\$ 39,006	\$ 36,154	\$ -	\$ 1,205,044
增添	-	889	53,324	695	2,052	-	-	56,960
處分	-	( 14,979)	( 34,589)	( 1,311)	( 1,048)	-	-	( 51,927)
處分子公司	-	-	( 2,708)	( 728)	( 1,917)	( 2,735)	-	( 8,088)
淨兌換差額	-	( 7,669)	( 20,680)	( 3,280)	( 810)	( 648)	-	( 33,087)
106年9月30日餘額	<u>83,771</u>	<u>475,068</u>	<u>477,039</u>	<u>62,970</u>	<u>37,283</u>	<u>32,771</u>	<u>-</u>	<u>1,168,902</u>
<u>累計折舊及減損</u>								
106年1月1日餘額	-	( 279,976)	( 290,781)	( 57,057)	( 27,077)	( 12,692)	-	( 667,583)
處分	-	9,894	23,552	1,278	900	-	-	35,624
處分子公司	-	-	2,131	650	1,835	2,735	-	7,351
折舊費用	-	( 16,736)	( 22,956)	( 1,410)	( 2,071)	( 2,681)	-	( 45,854)
認列減損損失	-	-	( 5,646)	( 1,141)	( 894)	( 1,731)	-	( 9,412)
淨兌換差額	-	4,369	17,736	3,075	599	180	-	25,959
106年9月30日餘額	<u>-</u>	<u>( 282,449)</u>	<u>( 275,964)</u>	<u>( 54,605)</u>	<u>( 26,708)</u>	<u>( 14,189)</u>	<u>-</u>	<u>( 653,915)</u>
106年9月30日淨額	<u>\$ 83,771</u>	<u>\$ 192,619</u>	<u>\$ 201,075</u>	<u>\$ 8,365</u>	<u>\$ 10,575</u>	<u>\$ 18,582</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 514,987</u>
<u>成本</u>								
107年1月1日餘額	\$ 83,771	\$ 473,845	\$ 470,287	\$ 61,086	\$ 37,025	\$ 32,676	\$ 27	\$ 1,158,717
增添	-	-	37,044	355	442	1,445	-	39,286
處分	-	( 72,772)	( 9,278)	( 9,189)	( 464)	-	-	( 91,703)
淨兌換差額	-	( 8,411)	( 21,003)	( 3,682)	( 1,696)	( 917)	-	( 35,709)
107年9月30日餘額	<u>83,771</u>	<u>392,662</u>	<u>477,050</u>	<u>48,570</u>	<u>35,307</u>	<u>33,204</u>	<u>27</u>	<u>1,070,591</u>
<u>累計折舊及減損</u>								
107年1月1日餘額	-	( 287,039)	( 276,472)	( 53,565)	( 27,255)	( 15,008)	-	( 659,339)
處分	-	30,397	8,571	9,154	344	-	-	48,466
折舊費用	-	( 15,397)	( 21,287)	( 1,315)	( 1,818)	( 2,873)	-	( 42,690)
認列減損損失	-	-	( 140)	( 4)	( 12)	-	-	( 156)
淨兌換差額	-	6,497	15,505	3,531	1,634	485	-	27,652
107年9月30日餘額	<u>-</u>	<u>( 265,542)</u>	<u>( 273,823)</u>	<u>( 42,199)</u>	<u>( 27,107)</u>	<u>( 17,396)</u>	<u>-</u>	<u>( 626,067)</u>
106年12月31日及107年1月1日淨額	<u>\$ 83,771</u>	<u>\$ 186,806</u>	<u>\$ 193,815</u>	<u>\$ 7,521</u>	<u>\$ 9,770</u>	<u>\$ 17,668</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 499,378</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 83,771</u>	<u>\$ 127,120</u>	<u>\$ 203,227</u>	<u>\$ 6,371</u>	<u>\$ 8,200</u>	<u>\$ 15,808</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 444,524</u>

合併公司經評估部分設備之帳面價值無法回收，故於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列減損損失 156 仟元及 9,412 仟元，帳列於營業成本項下。

合併公司於 107 年 9 月處分淮安嘉冠電子科技有限公司之建築物及土地使用權予非關係人，其帳面價值分別為 42,375 仟元及 14,937 仟元，交易價款分別為 55,181 仟元及 18,545 仟元(共計人民幣 16,046 仟元)；分別認列處分利益 12,806 仟元及 3,608 仟元。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

作為發行可轉換公司債擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三七。

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均無利息資本化情形。

#### 十九、其他無形資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
專利權	\$ 70,514	\$ 74,775	\$ 78,216
電腦軟體	<u>2,378</u>	<u>3,299</u>	<u>3,458</u>
	<u>\$ 72,892</u>	<u>\$ 78,074</u>	<u>\$ 81,674</u>
	專	利	權
	電	腦	軟
	體	合	計
<u>成    本</u>			
106年1月1日餘額	\$ 139	\$ 15,616	\$ 15,755
單獨取得	81,243	197	81,440
淨兌換差額	<u>607</u>	( <u>227</u> )	<u>380</u>
106年9月30日餘額	<u>81,989</u>	<u>15,586</u>	<u>97,575</u>

(接次頁)



(承前頁)

	專	利	權	電	腦	軟	體	合	計
<u>累計攤銷</u>									
106年1月1日餘額	(\$	133)		(\$	11,296)			(\$	11,429)
攤銷費用	(	3,666)		(	975)			(	4,641)
淨兌換差額		<u>26</u>			<u>143</u>				<u>169</u>
106年9月30日餘額	(	<u>3,773)</u>		(	<u>12,128)</u>			(	<u>15,901)</u>
106年9月30日淨額	\$	<u>78,216</u>		\$	<u>3,458</u>			\$	<u>81,674</u>
<u>成 本</u>									
107年1月1日餘額	\$	80,491		\$	15,700			\$	96,191
淨兌換差額		<u>2,065</u>		(	<u>740)</u>				<u>1,325</u>
107年9月30日餘額		<u>82,556</u>			<u>14,960</u>				<u>97,516</u>
<u>累計攤銷</u>									
107年1月1日餘額	(	5,716)		(	12,401)			(	18,117)
攤銷費用	(	6,059)		(	868)			(	6,927)
淨兌換差額	(	<u>267)</u>			<u>687</u>				<u>420</u>
107年9月30日餘額	(	<u>12,042)</u>		(	<u>12,582)</u>			(	<u>24,624)</u>
106年12月31日及107年									
1月1日淨額	\$	<u>74,775</u>		\$	<u>3,299</u>			\$	<u>78,074</u>
107年9月30日淨額	\$	<u>70,514</u>		\$	<u>2,378</u>			\$	<u>72,892</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專利權	1至10年
電腦軟體	1至10年

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
依功能別彙總攤銷費用				
管理費用	\$ 267	\$ 298	\$ 852	\$ 951
研發費用	<u>2,070</u>	<u>2,063</u>	<u>6,075</u>	<u>3,690</u>
	<u>\$ 2,337</u>	<u>\$ 2,361</u>	<u>\$ 6,927</u>	<u>\$ 4,641</u>

二十、長期預付租賃款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>土地使用權</u>			
流動（帳列其他流動資產）	\$ 705	\$ 1,053	\$ 1,056
非流動	<u>21,520</u>	<u>37,273</u>	<u>37,645</u>
	<u>\$ 22,225</u>	<u>\$ 38,326</u>	<u>\$ 38,701</u>

二一、其他非流動資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
預付設備款	\$ 12,249	\$ 27,882	\$ 12,362
存出保證金（附註三三）	<u>1,365</u>	<u>2,705</u>	<u>2,720</u>
	<u>\$ 13,614</u>	<u>\$ 30,587</u>	<u>\$ 15,082</u>

二二、應付公司債

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
國內有擔保可轉換公司債	\$ -	\$ 148,602	\$ 147,811
減：列為一年內到期部分	<u>-</u>	<u>148,602</u>	<u>147,811</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

母公司於 104 年 6 月 9 日公開發行 3 年期國內第一次有擔保轉換公司債，依面額 150,000 仟元之 101.5% 發行計 152,250 仟元，票面年利率為 0%，到期日為 107 年 6 月 9 日。債券持有人得於本轉換公司債發行日後滿 1 個月之翌日起（104 年 7 月 10 日）至到期日（107 年 6 月 9 日）轉換為母公司普通股，發行時轉換價格為 44.7 元。母公司 106 及 105 年度因發放現金股利，故於除息基準日依國內第一次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法分別調降轉換價格為 34.2 元及 37.6 元。另依第一次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法規定，自 104 年 7 月 10 日至 107 年 4 月 29 日止，若母公司普通股收盤價格連續 30 個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格達 30% 或流通在外之債券餘額低於原發行總面額之 10%，母公司得按債券面額以現金贖回。本轉換公司債以 106 年 6 月 9 日（發行滿 2 年之日）為債券持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，債券持有人得於該日之前 30 日前以書面通知母公司股務代理機構，要求母公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債以現金贖回，滿 2 年為債券面額之 101.0025%。母公司於本

轉換公司債期間屆滿時，按債券面額以現金 150,000 仟元贖回其全部債券，並將資本公積－可轉換公司債認股權 6,915 仟元轉列資本公積－失效認股權。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－可轉換公司債認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 2.14%。

主契約債務工具於 104 年 6 月 9 日發行價款（減除交易成本 4,203 仟元）	\$ 148,047
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 135 仟元）	( 6,915)
贖賣回權價值	( 435)
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 4,068 仟元）	<u>\$ 140,697</u>

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至12月31日	106年1月1日 至9月30日
期初負債組成部分	\$ 148,602	\$ 145,463	\$ 145,463
以有效利率 2.14%計算之利息	1,398	3,139	2,348
贖回公司債	( 150,000)	-	-
期末負債組成部分	<u>\$ -</u>	<u>\$ 148,602</u>	<u>\$ 147,811</u>

### 二三、其他應付款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 68,260	\$ 79,167	\$ 63,975
應付職工獎勵及福利金	67,208	66,721	66,897
應付消耗用品	53,639	40,997	44,102
應付加工費	27,945	24,005	20,617
應付員工及董事酬勞	18,700	2,530	370
應付租金	5,499	3,733	3,758
應付休假給付	4,313	3,133	4,153
應付稅金	3,782	6,086	7,755
應付設備款	2,329	5,860	5,021
應付勞務費	1,550	2,960	2,385
其他	20,363	20,774	22,613
	<u>\$ 273,588</u>	<u>\$ 255,966</u>	<u>\$ 241,646</u>

#### 二四、負債準備

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
退貨及折讓—流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,513</u>	<u>\$ 1,396</u>

106年相關之產品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。107年適用IFRS15後，退款義務係分類為其他負債。

#### 二五、退職後福利計畫

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

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

合併公司對於政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

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

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
營業成本	<u>\$ 4,334</u>	<u>\$ 4,769</u>	<u>\$ 13,480</u>	<u>\$ 14,459</u>
營業費用	<u>\$ 856</u>	<u>\$ 889</u>	<u>\$ 3,103</u>	<u>\$ 2,800</u>

科德國際薩摩亞、GODA INT. HK及Luumii未訂定員工退休辦法。

#### 二六、權益

##### (一) 普通股股本

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
額定股數(仟股)	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
額定股本	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>54,338</u>	<u>54,338</u>	<u>54,338</u>
已發行股本	<u>\$ 543,375</u>	<u>\$ 543,375</u>	<u>\$ 543,375</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	<u>\$ 801,497</u>	<u>\$ 801,497</u>	<u>\$ 801,497</u>
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
失效認股權	<u>\$ 6,915</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>不得作為任何用途</u>			
可轉換公司債認股權	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,915</u>	<u>\$ 6,915</u>

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

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

依母公司章程之盈餘分派政策規定，母公司年度總決算如有盈餘時，應依據下列順序分派或使用之：

1. 提撥應繳納之所得稅款；
2. 彌補以前年度之虧損；
3. 提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定公積已達本公司之實收資本額時，不在此限；
4. 依據上市法令規定提撥特別盈餘公積；
5. 可供分配盈餘（即其餘盈餘部分加計前期累計未分配盈餘）得經董事會提議股東紅利分派案，送請股東常會依據上市法令通過，惟股東紅利金額不得低於年度總決算盈餘扣除上述 1.至 4.

項規定金額後之百分之十，股東紅利之分派得以現金及（或）股票方式發放，且現金紅利分派之比例不得低於股東紅利總金額之百分之十。

母公司章程規定之員工及董事酬勞分派情形，參閱附註二八之（四）員工酬勞及董事酬勞。

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

母公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

母公司於 107 年 6 月 21 日及 106 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 3,242	\$ 10,913		
特別盈餘公積	15,874	-		
現金股利	54,337	163,012	\$ 1.0	\$ 3.0

#### （四）其他權益項目

##### 1. 備供出售金融資產未實現損失

107年1月1日餘額 (IAS 39)	(\$ 1,090)
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>1,090</u>
107年1月1日餘額 (IFRS 9)	<u>\$ -</u>

##### 2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	( <u>1,090</u> )
期初餘額 (IFRS 9)	( <u>1,090</u> )
當期產生	
未實現損益	
債務工具	( <u>6,207</u> )
期末餘額	<u>(\$ 7,297)</u>

(五) 非控制權益

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 70,917	\$ -
非控制權益專利權增資	-	81,243
本期淨損	( 9,867)	( 6,810)
本期其他綜合損益 國外營運機構財務報表 換算之差額	580	1,209
期末餘額	<u>\$ 61,630</u>	<u>\$ 75,642</u>

二七、收 入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
客戶合約收入 產品銷貨收入	<u>\$ 514,388</u>	<u>\$ 443,300</u>	<u>\$ 1,332,458</u>	<u>\$ 1,168,522</u>

(一) 合約餘額

應收帳款 (附註十三)	107年9月30日 <u>\$ 781,129</u>
合約負債 產品銷貨	<u>\$ 117</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
來自年初合約負債 產品銷貨	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	107年1月1日 至9月30日
薄膜觸控開關	\$ 1,290,581
銘板及其他	<u>41,877</u>
	<u>\$ 1,332,458</u>

(三) 尚未全部完成之客戶合約

尚未全部滿足之履約義務預期於 107 年第四季認列收入。

二八、淨利

(一) 折舊及攤銷

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 11,688	\$ 12,577	\$ 35,577	\$ 40,023
營業費用	1,785	1,446	6,960	5,678
營業外收入及支出 — 什項支出	<u>51</u>	<u>51</u>	<u>153</u>	<u>153</u>
	<u>\$ 13,524</u>	<u>\$ 14,074</u>	<u>\$ 42,690</u>	<u>\$ 45,854</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 5,340	\$ 8,444	\$ 18,114	\$ 26,717
營業費用	<u>2,335</u>	<u>2,361</u>	<u>7,093</u>	<u>4,641</u>
	<u>\$ 7,675</u>	<u>\$ 10,805</u>	<u>\$ 25,207</u>	<u>\$ 31,358</u>

(二) 其他收益及費損淨額

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設 備淨(損)益	\$ 13,272	\$ 698	\$ 13,263	(\$ 6,722)
處分長期預付租賃款利 益	<u>3,608</u>	<u>-</u>	<u>3,608</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 16,880</u>	<u>\$ 698</u>	<u>\$ 16,871</u>	<u>(\$ 6,722)</u>

(三) 員工福利費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註二五)				
確定提撥計畫	\$ 5,190	\$ 5,658	\$ 16,583	\$ 17,259
其他員工福利	<u>149,482</u>	<u>112,112</u>	<u>398,776</u>	<u>343,791</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 154,672</u>	<u>\$ 117,770</u>	<u>\$ 415,359</u>	<u>\$ 361,050</u>

(接次頁)



(承前頁)

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
依功能別彙總				
營業成本	\$ 114,893	\$ 89,272	\$ 315,250	\$ 276,043
營業費用	<u>39,779</u>	<u>28,498</u>	<u>100,109</u>	<u>85,007</u>
	<u>\$ 154,672</u>	<u>\$ 117,770</u>	<u>\$ 415,359</u>	<u>\$ 361,050</u>

#### (四) 員工酬勞及董事酬勞

母公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 3%~10% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

##### 估列比例

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	9.55%	3.049%
董事酬勞	1.61%	2.889%

##### 金額

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 9,700</u>	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 16,000</u>	<u>\$ 190</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,350</u>	<u>\$ 180</u>	<u>\$ 2,700</u>	<u>\$ 180</u>

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

106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 107 年 3 月 21 日及 106 年 3 月 14 日經董事會決議如下：

	106年度		105年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 1,450		\$ 5,000	
董事酬勞		1,080		3,600

106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(五) 外幣兌換損益

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 33,120	\$ 10,675	\$ 107,934	\$ 47,053
外幣兌換損失總額	( 7,784)	( 27,555)	( 70,267)	( 105,518)
淨(損)益	<u>\$ 25,336</u>	<u>(\$ 16,880)</u>	<u>\$ 37,667</u>	<u>(\$ 58,465)</u>

二九、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：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 16,149	\$ 8,559	\$ 33,104	\$ 19,875
土地增值稅	1,308	-	1,308	-
以前年度之調整	77	26	( 2,254)	853
	<u>17,534</u>	<u>8,585</u>	<u>32,158</u>	<u>20,728</u>
遞延所得稅				
本期產生者	9,189	4,999	14,868	2,126
稅率變動	-	-	( 301)	-
	<u>9,189</u>	<u>4,999</u>	<u>14,567</u>	<u>2,126</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 26,723</u>	<u>\$ 13,584</u>	<u>\$ 46,725</u>	<u>\$ 22,854</u>

母公司（不含台灣分公司）、科德國際薩摩亞及 Luumii 依法免納所得稅。

中華民國於 107 年修正所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動而應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。

(二) 所得稅核定情形

台灣分公司及嘉環投資之營利事業所得稅申報截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

### 三十、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

#### 淨 利

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
歸屬於母公司業主之淨利	\$ 78,811	\$ 31,523	\$ 147,210	\$ 2,760
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 78,811	\$ 31,523	\$ 147,210	\$ 2,760
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債稅後利息	-	787	1,398	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 78,811	\$ 32,310	\$ 148,608	\$ 2,760

#### 股 數

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106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：				
轉換公司債	-	4,386	2,571	-
員工酬勞	599	7	624	48
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	54,937	58,731	57,533	54,386

單位：仟股

106年1月1日至9月30日計算稀釋每股盈餘時，因可轉換公司債之潛在普通股列入計算後，將產生反稀釋作用，故不予列入。

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

### 三一、處分子公司

合併公司於106年8月簽訂出售重慶嘉峰電子有限公司之合約，重慶嘉峰電子有限公司之營運項目為硅膠按鍵製造及銷售。合併公司於106年9月完成處分，並對子公司喪失控制。

(一) 收取之對價

總收取對價

現金及約當現金

重慶嘉峰電子  
有 限 公 司

\$ 18,781

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

流動資產

現金及約當現金

應收帳款

存 貨

其他流動資產

非流動資產

不動產、廠房及設備

存出保證金

流動負債

應付帳款

其他應付款

處分之淨資產

重慶嘉峰電子  
有 限 公 司

\$ 12,193

2,879

5

95

737

387

( 70)

( 332)

\$ 15,894

(三) 處分子公司之利益

收取之對價

處分之淨資產

處分利益

重慶嘉峰電子  
有 限 公 司

\$ 18,781

( 15,894)

\$ 2,887

(四) 處分子公司之淨現金流入

以現金及約當現金收取之對價

減：處分之現金及約當現金餘額

重慶嘉峰電子  
有 限 公 司

\$ 18,781

12,193

\$ 6,588

### 三二、部分現金交易

合併公司於 107 年及 106 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：

	107年1月1日 至9月30日	106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	\$ 39,286	\$ 56,960
預付設備款淨變動	( 15,633)	6,129
應付設備款淨變動	<u>3,531</u>	<u>( 3,445)</u>
支付現金	<u>\$ 27,184</u>	<u>\$ 59,644</u>

### 三三、營業租賃協議

營業租賃係承租廠房、員工宿舍及運輸設備等，租賃期間為 2 至 10 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃廠房、員工宿舍及運輸設備等並無優惠承購權。

截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 1,209 仟元、1,341 仟元及 1,345 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
1 年內	\$ 5,308	\$ 3,612	\$ 4,106
超過 1 年但不超過 5 年	19,287	15,152	14,849
超過 5 年	<u>-</u>	<u>182</u>	<u>1,275</u>
	<u>\$ 24,595</u>	<u>\$ 18,946</u>	<u>\$ 20,230</u>

### 三四、資本風險管理

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

### 三五、金融工具

#### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

除下列揭露外，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或其公允價值無法可靠衡量。

106年12月31日

帳面金額	公允價值			合計
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
金融負債				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
－可轉換公司債	\$ 148,602	\$ -	\$ 149,625	\$ 149,625

106年9月30日

帳面金額	公允價值			合計
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
金融負債				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
－可轉換公司債	\$ 147,811	\$ -	\$ 149,370	\$ 149,370

上述第 3 等級之公允價值衡量，係依二元樹可轉債評價模式決定。其中第 3 等級公允價值衡量所採用之重大不可觀察輸入值為股價波動度。

#### (二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

##### 1. 公允價值層級

107年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)股票	\$ 23,344	\$ -	\$ -	\$ 23,344
－國內未上市(櫃)股票	-	-	3,500	3,500
	<u>\$ 23,344</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,500</u>	<u>\$ 26,844</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
債務工具投資				
－國外上市有價證券	\$ 40,908	\$ -	\$ -	\$ 40,908

106 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>  衡量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生金融				
資產				
一權益投資	\$ 17,928	\$ -	\$ -	\$ 17,928
一債務工具投資	1,272	-	-	1,272
	<u>\$ 19,200</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,200</u>
<u>  備供出售金融資產</u>				
國外上市有價證券				
一債務工具投資	\$ 45,907	\$ -	\$ -	\$ 45,907

106 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>  之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生				
金融資產				
一權益投資	\$ 22,973	\$ -	\$ -	\$ 22,973

107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	透過損益按公允
	價值衡量之金融
	資產－權益工具
期初餘額	\$ -
購 買	3,500
認列於損益	-
期末餘額	<u>\$ 3,500</u>

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	透過損益按公允
	價值衡量之金融
	負債－衍生工具
期初餘額	\$ 975
認列於損益	( 975)
期末餘額	<u>\$ -</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

- (1) 衍生工具－債券贖賣回權係採用二元樹可轉債評價模式估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為股價波動度。當股價波動度上漲，該等衍生工具公允價值將會上漲。
- (2) 國內未上市（櫃）權益投資主要係參考被投資標的近期籌資活動之市場交易價格。

(三) 金融工具之種類

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值			
<u>衡量</u>			
持有供交易	\$ -	\$ 19,200	\$ 22,973
強制透過損益按			
公允價值衡量	26,844	-	-
放款及應收款（註 1）	-	1,442,318	1,431,621
備供出售金融資產	-	45,907	-
按攤銷後成本衡量之			
金融資產（註 2）	1,459,014	-	-
透過其他綜合損益按			
公允價值衡量之金融			
<u>資產</u>			
債務工具投資	40,908	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 3）	279,970	387,083	388,060

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及受限制存款等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 3：餘額係包含應付帳款、部分其他應付款及一年內到期之應付公司債等按攤銷後成本衡量之金融負債。



#### (四) 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、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

##### 1. 市場風險

合併公司之營運活動承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日重大非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三八。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當個體功能性貨幣對各攸關資產負債表日流通在外之外幣，其匯率增加及減少 0.1% 時，合併公司之敏感度分析。0.1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表係表示當個體功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 0.1% 時，將使稅前淨利（損）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（損）或權益之影響將為反向之同等金額。

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
損益減少	(\$ 645)	(\$ 545)	(\$ 12)	(\$ 137)

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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 57,370	\$ 322,744	\$ 357,605
－金融負債	-	148,602	147,811
具現金流量利率風險			
－金融資產	157,168	158,338	137,677

### 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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 295 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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 258 仟元，主要係因合併公司之活期存款利率風險之暴險。

## (3) 其他價格風險

合併公司因權益證券及可轉換公司債投資而產生權益價格暴險。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 10%，107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 2,684 仟元。

若權益價格上漲／下跌 10%，106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前淨利將因持有供交易投資公允價值上升／下跌而增加／減少 2,297 仟元。

### 2. 信用風險

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

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

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司大客戶。

截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 99%、96% 及 90%。

### 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 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司尚未動用之短期銀行融資額度分別為 183,150 仟元、289,280 仟元及 381,890 仟元。

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

107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	-	\$ 112,778	\$ 164,863	\$ 2,329

106年12月31日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年
非衍生金融負債				
無附息負債	-	\$ 98,555	\$ 134,066	\$ 5,860
固定利率工具	2.14%	\$ -	\$ -	\$ 150,000

106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	-	\$ 101,230	\$ 133,998	\$ 5,021
固定利率工具	2.14%	\$ -	\$ -	\$ 150,000

三六、關係人交易

合併公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。對關係人之相關交易條件係分別議定。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
百傑電子科技股份有限公司(百傑電子)	關聯企業
林志峰	主要管理階層

(二) 進貨

關係人類別	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
關聯企業				
百傑電子	\$ 44,422	\$ 37,217	\$ 133,442	\$ 126,089

(三) 研究發展費用－物料消耗

關係人類別	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ 12</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 4</u>

(四) 應付關係人款項

關係人類別	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
關聯企業			
百傑電子	<u>\$ 23,725</u>	<u>\$ 25,678</u>	<u>\$ 30,152</u>

(五) 處分其他資產

關係人類別	帳列項目	處分價款		處分(損)益	
		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
主要管理階層					
林志峰	預付投資性 不動產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,268</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 755)</u>

合併公司於106年3月14日董事會決議處分菲律賓預付投資性不動產予董事長，原始投資款為菲國比索16,571仟元(折合美金362仟元)，已於106年3月31日簽訂不動產權利讓渡合約，交易總價款為菲國比索18,739仟元(相當於美金373仟元)。

(六) 主要管理階層薪酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 18,804</u>	<u>\$ 5,149</u>	<u>\$ 32,675</u>	<u>\$ 13,757</u>
退職後福利	<u>202</u>	<u>111</u>	<u>443</u>	<u>396</u>
	<u>\$ 19,006</u>	<u>\$ 5,260</u>	<u>\$ 33,118</u>	<u>\$ 14,153</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三七、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供作為發行可轉換公司債及融資額度之擔保品：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 119,687</u>	<u>\$ 120,961</u>	<u>\$ 121,386</u>

### 三八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：新台幣仟元，外幣仟元

107年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	24,679	30.525	(美 元：新台幣)	\$	753,324		
美 元		20,766	6.8792	(美 元：人民幣)		633,888		
人 民 幣		11,820	4.4373	(人民幣：新台幣)		52,451		
人 民 幣		2,413	0.1454	(人民幣：美 元)		10,706		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		22,040	30.525	(美 元：新台幣)		672,775		
美 元		2,260	6.8792	(美 元：人民幣)		68,999		
人 民 幣		11,484	4.4373	(人民幣：新台幣)		50,958		

106年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	25,967	29.760	(美 元：新台幣)	\$	772,776		
美 元		19,031	6.5342	(美 元：人民幣)		566,359		
人 民 幣		41,463	4.5545	(人民幣：新台幣)		188,842		
人 民 幣		2,356	0.1530	(人民幣：美 元)		10,757		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		19,562	29.760	(美 元：新台幣)		582,161		
美 元		2,066	6.5342	(美 元：人民幣)		61,493		
人 民 幣		18,029	4.5545	(人民幣：新台幣)		82,112		

106年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	23,149	30.315	(美 元：新台幣)	\$	701,763		
美 元		13,752	6.6369	(美 元：人民幣)		416,905		
人 民 幣		47,142	4.5676	(人民幣：新台幣)		215,327		
人 民 幣		2,340	0.1507	(人民幣：美 元)		10,686		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		17,340	30.315	(美 元：新台幣)		525,653		
美 元		1,575	6.6369	(美 元：人民幣)		47,742		
人 民 幣		19,461	4.5676	(人民幣：新台幣)		88,890		

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

外 幣	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日	
	匯 率	未實現淨兌換（損）益	匯 率	未實現淨兌換（損）益
美 元	30.525 (美金／新台幣)	(\$ 1,290)	30.315 (美元／新台幣)	(\$ 2,082)
美 元	6.8792 (美金／人民幣)	(\$ 8,821)	6.6369 (美元／人民幣)	\$ 9,496
人 民 幣	4.4373 (人民幣／新台幣)	\$ 3,789	4.5676 (人民幣／新台幣)	(\$ 1,222)
人 民 幣	0.1454 (人民幣／美金)	\$ 232	0.1507 (人民幣／美元)	(\$ 155)

外 幣	107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
	匯 率	未實現淨兌換（損）益	匯 率	未實現淨兌換（損）益
美 元	30.525 (美金／新台幣)	(\$ 1,128)	30.315 (美元／新台幣)	\$ 2,143
美 元	6.8792 (美金／人民幣)	\$ 5,576	6.6369 (美元／人民幣)	\$ 1,864
人 民 幣	4.4373 (人民幣／新台幣)	\$ 1,246	4.5676 (人民幣／新台幣)	(\$ 158)
人 民 幣	0.1454 (人民幣／美金)	(\$ 103)	0.1507 (人民幣／美元)	(\$ 42)

### 三九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）：附表三。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：附註七、二二及三五。
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：無。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：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：附表八。



#### 四十、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。

科嘉(開曼)股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元，外幣仟元

編號	貸出資金之公司	與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (註二)	期末餘額 (註二)	實際動支金額 (註三)	利率區間	資金貸與性質 有短期融通資金必要	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因 營業週轉	提列帳帳金額	備抵金額	擔保名稱	品價值	對個別對象 資金貸與限額 (註一)	資金貸與總限額 (註一)
4	蘇州嘉財電子有限公司	重慶嘉慶電子有限公司	應收關係人款項	是	\$ 44,373 (RMB 10,000)	\$ 44,373 (RMB 10,000)	\$ 44,373 (RMB 10,000)	4.35%	有短期融通資金必要	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-	-	\$ 4,439,437 (USD 145,436) (註一)	\$ 4,439,437 (USD 145,436) (註一)

註一：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貸出公司淨值之 10 倍為限。

註二：本期最高餘額及期末餘額係董事會通過之額度。

註三：實際動支金額於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

科嘉(開曼)股份有限公司及子公司  
為他人背書保證

民國 107 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		對單一企業背書保證限額(註二)	本期最高背書保證額(註四)	期末背書保證餘額(註四)	書實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期之財務報表淨值之比率	背書最高限額(註二)	屬母子公司對背書保證(註五)	屬子公司對背書保證(註五)	屬對大陸地區背書保證(註五)
		公司名稱	關係										
0	科嘉(開曼)股份有限公司	蘇州科德軟體電路板有限公司	2	\$ 358,815 (USD 11,755)	\$ 76,313 (USD 2,500) (註三)	\$ 76,313 (USD 2,500) (註三)	\$ -	\$ -	4.25%	\$ 717,630 (USD 23,510)	Y	-	Y
		蘇州嘉吉電子有限公司	2	358,815 (USD 11,755)	76,313 (USD 2,500) (註三)	76,313 (USD 2,500) (註三)	-	-	4.25%	717,630 (USD 23,510)	Y	-	Y
		蘇州嘉財電子有限公司	2	358,815 (USD 11,755)	76,313 (USD 2,500) (註三)	30,525 (USD 1,000) (註三)	-	-	1.70%	717,630 (USD 23,510)	Y	-	Y
		重慶嘉駿電子有限公司	2	358,815 (USD 11,755)	76,313 (USD 2,500) (註三)	45,788 (USD 1,500) (註三)	-	-	2.55%	717,630 (USD 23,510)	Y	-	Y

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

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

註二：母公司為他人背書保證總額以不超過母公司淨值之 40%，對單一企業之背書保證限額不得超過母公司淨值之 20%。

註三：由蘇州科德軟體電路板有限公司、蘇州嘉吉電子有限公司、蘇州嘉財電子有限公司及重慶嘉駿電子有限公司共同向兆豐國際商業銀行蘇州吳江支行申請額度使用，用於短期購料及短期外銷放款，此額度上限為美金 5,000 仟元，個別子公司最多可動用分別為美金 2,500 仟元、美金 1,000 仟元及美金 1,500 仟元，由母公司就各公司最多可動用金額擔任連帶保證人。

註四：本期最高餘額及期末餘額係董事會通過之額度。

註五：屬上市母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

科嘉（開曼）股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）

民國 107 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表三

持 有 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 間	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	備 註
				仟 股 數 / 仟 單 位 數				
科嘉（開曼）股份有限公司	永續型債券 長江實業地產控股有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000	\$ 25,568	-	\$ 25,568	註二
嘉環投資股份有限公司	股票 國巨股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	600	15,340	-	15,340	註二
	直得科技股份有限公司	-	"	17	7,612	-	7,612	註一
	宏盛建設股份有限公司	-	"	63	6,750	0.08	6,750	註一
	信力生技股份有限公司	-	"	146	4,424	0.02	4,424	註一
	環德電子工業股份有限公司	-	"	100	3,500	0.47	3,500	註一
	旺宏電子股份有限公司	-	"	10	2,070	0.01	2,070	註一
	利勤實業股份有限公司	-	"	51	1,298	-	1,298	註一
	債券類工具 國債逆回購 GC001	-	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	25	1,190	0.02	1,190	註一
蘇州嘉財電子有限公司	國債逆回購 R-001	-	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	45,300	201,010	-	201,010	-
淮安嘉冠電子科技有限公司	"	-	"	30,200	134,006	-	134,006	-
重慶嘉駿電子有限公司	"	-	"	153,000	67,891	-	67,891	-
蘇州科德軟體電路板有限公司	"	-	"	8,800	39,048	-	39,048	-
蘇州嘉吉電子有限公司	"	-	"	3,300	14,643	-	14,643	-
淮安嘉冠電子科技有限公司	國債逆回購 R-001	-	"	770	342	-	342	-
蘇州科德軟體電路板有限公司	"	-	"	750	333	-	333	-
重慶嘉駿電子有限公司	"	-	"	620	275	-	275	-
蘇州嘉吉電子有限公司	"	-	"	260	114	-	114	-
蘇州嘉財電子有限公司	"	-	"	70	31	-	31	-
淮安嘉冠電子科技有限公司	本金保障型收益憑證 至尊寶 28 天 161 期	-	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	-	44,373	-	44,373	-

註一：股票公允價值係按 107 年 9 月 30 日之收盤價計算，非上市（櫃）股票係依公允價值評價方法所評定之估計市價。

註二：永續型債券公允價值係按 107 年 9 月 30 日之收市價計算。

科嘉(開曼)股份有限公司及其子公司  
累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上  
民國107年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元，外幣仟元

附表四

買、賣之公司	有價證券名稱	券類及名稱	帳列科目	交易對象	期	初買		入賣		出		未
						股數	金額	股數	金額	股數	金額	
蘇州嘉財電子有限公司	債	國債逆回購 GC001	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	-	-	5,672,600	\$ 26,064,972 (RMB5,672,606)	5,643,900	\$ 25,936,808 (RMB 5,644,713)	\$ 3,709 (RMB 807)	45,300	\$ 201,010 (RMB 45,300)
淮安嘉冠電子科技有限	"	"	"	-	16,200	4,767,600	21,906,597 (RMB4,767,605)	4,753,600	21,842,268 (RMB4,753,605)	3,332 (RMB 725)	30,200	134,006 (RMB 30,200)
重慶嘉慶電子有限公司	"	"	"	-	119,000	22,911,000	10,527,352 (RMB 2,291,102)	22,877,000	10,511,729 (RMB 2,287,702)	1,636 (RMB 356)	153,000	67,891 (RMB 15,300)
蘇州科德軟體電路板有限	"	"	"	-	13,200	1,942,100	8,923,735 (RMB 1,942,102)	1,946,500	8,943,953 (RMB 1,946,501)	1,441 (RMB 314)	8,800	39,048 (RMB 8,800)
蘇州嘉吉電子有限公司	"	"	"	-	9,000	1,510,500	6,940,581 (RMB 1,510,502)	1,516,200	6,966,772 (RMB 1,516,430)	1,052 (RMB 229)	3,300	14,643 (RMB 3,300)
蘇州科德軟體電路板有限	"	國債逆回購 GC002	"	-	-	14,400	66,166 (RMB 14,400)	14,400	66,166 (RMB 14,400)	22 (RMB 5)	-	-
蘇州嘉吉電子有限公司	"	"	"	-	-	9,200	42,273 (RMB 9,200)	9,200	42,273 (RMB 9,200)	14 (RMB 3)	-	-
蘇州嘉財電子有限公司	"	國債逆回購 GC003	"	-	-	29,000	133,252 (RMB 29,000)	29,000	133,252 (RMB 29,000)	108 (RMB 24)	-	-
淮安嘉冠電子科技有限	"	國債逆回購 R-001	"	-	780	2,070,460	951,354 (RMB 207,046)	2,070,470	951,358 (RMB 207,047)	133 (RMB 29)	770	342 (RMB 77)
蘇州科德軟體電路板限	"	"	"	-	410	786,730	361,494 (RMB 78,673)	786,390	361,387 (RMB 78,639)	49 (RMB 11)	750	333 (RMB 75)
重慶嘉慶電子有限公司	"	"	"	-	470	1,856,830	853,193 (RMB 185,683)	1,856,680	853,223 (RMB 185,669)	99 (RMB 21)	620	275 (RMB 62)
蘇州嘉吉電子有限公司	"	"	"	-	560	1,245,980	581,704 (RMB 126,598)	1,266,280	581,920 (RMB 126,645)	79 (RMB 17)	260	114 (RMB 26)
蘇州嘉財電子有限公司	"	"	"	-	50	3,131,610	1,438,940 (RMB 313,161)	3,131,590	1,438,931 (RMB 313,161)	249 (RMB 53)	70	31 (RMB 7)
蘇州嘉財電子有限公司	"	國債逆回購 R-002	"	-	-	150,000	68,923 (RMB 15,000)	150,000	68,949 (RMB 15,000)	26 (RMB 6)	-	-
蘇州科德軟體電路板限	"	"	"	-	-	83,700	38,459 (RMB 8,370)	83,700	38,473 (RMB 8,370)	14 (RMB 3)	-	-
蘇州嘉財電子有限公司	"	國債逆回購 R-003	"	-	-	132,400	60,836 (RMB 13,240)	132,400	60,864 (RMB 13,240)	28 (RMB 6)	-	-
淮安嘉冠電子科技有限	"	國債逆回購 R-004	"	-	-	241,000	110,738 (RMB 24,100)	241,000	110,789 (RMB 24,111)	51 (RMB 11)	-	-

科嘉（開曼）股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者

民國 107 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	象關	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收金額	關係人款項方式	應收關係人款項金額	呆帳	列帳	備金	抵額
蘇州科德軟體電路板有限公司	科嘉（開曼）股份有限公司	母公司	\$ 215,248 (註一)	2.65	\$ -	-	-	\$ 2,899	\$ -	-	-	-
蘇州嘉吉電子有限公司	科嘉（開曼）股份有限公司	母公司	178,910 (註一)	2.19	-	-	-	10,700	-	-	-	-
蘇州嘉財電子有限公司	科嘉（開曼）股份有限公司	母公司	135,800 (註一)	2.41	-	-	-	-	-	-	-	-

註一：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  
被投資公司資訊、所在地區....等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，外幣仟元

附表六

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期初	投資未	資去年	額期	末	比	持	有	被	司	期	認	註
				本	期	去	年	底	率	帳	額	投	本	列	備	
				期	期	年	末	額	(%)	面	金	資	期	益		
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	(USD 1,200)	1,200	39,309	100	\$	621,025	\$ 56,127	\$ 55,444	益	註一、二及	
	GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	香港	一般投資	(USD 1,200)	(USD 1,200)	363,731	11,420	1,200	100	(USD)	20,345	(USD 1,876)	(USD 1,855)	(損)	三	
	Luumü Co., Ltd.	英屬維京群島	一般投資	(USD 11,420)	(USD 11,420)	11,420		11,420	100	(USD)	779,256	103,902	101,927	(損)	註一、二及	
	嘉露投資股份有限公司	台灣	一般投資	150,450	150,450	(USD 5,000)	32.5	5,000	65	(USD)	114,026	( 28,191)	( 18,324)	(損)	註一、二及	
嘉露投資股份有限公司	嘉露投資股份有限公司	台灣	一般投資	100,000	100,000	100,000	10,000	100,000	100	(USD)	3,735	(-942)	(-613)	(損)	六	
	百傑電子科技股份有限公司	台灣	專電漿料之製造及銷售	62,648	62,648		3,200	62,648	20.25	( 2,558)	101,360	( 2,558)	( 2,570)	(損)	註一、二及	
											52,671	12,924	2,617	(損)	註一、二及	
															註八	

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：係認列投資收益 56,127 仟元減除未實現銷貨毛利 683 仟元。

註四：係認列投資收益 103,902 仟元減除未實現銷貨毛利 1,975 仟元。

註五：係認列投資損失 2,558 仟元減除未實現銷貨毛利 12 仟元。

註六：原始投資金額美金 5,000 仟元已實際注資美金 3,800 仟元，餘美金 1,200 仟元分次到位。

註七：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

註八：係依照同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

科嘉(開曼)股份有限公司及其子公司  
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元，外幣千元

附表七

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資金額	投資方式	本自台灣匯出金額	本自台灣匯出金額	本期匯出或收回投資金額		本期匯出金額	本自台灣匯出金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接持股比例	本期認列之投資(損)益	期末帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
							匯出	匯入							
蘇州嘉財電子有限公司	軟體電路板等之製造及銷售	\$ 162,089 (USD 5,000)	透過第三地區公司再投資大陸(註四)	再投資	\$ 162,089 (USD 5,000)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 162,089 (USD 5,000)	\$ 46,783 (USD 1,564)	100%	\$ 46,783 (USD 1,564)	\$ 443,944 (USD 14,544)	\$ -	
蘇州嘉吉電子有限公司	軟體電路板等之製造及銷售	51,490 (USD 1,520)	透過第三地區公司再投資大陸(註四)	再投資	51,490 (USD 1,520)	-	-	-	51,490 (USD 1,520)	14,600 (USD 488)	100%	14,600 (USD 488)	223,331 (USD 7,316)	-	
蘇州科德軟體電路板有限公司	軟體電路板等之製造及銷售	154,703 (USD 4,920)	透過第三地區公司再投資大陸(註五)	再投資	154,703 (USD 4,920)	-	-	-	154,703 (USD 4,920)	97,650 (USD 3,264)	100%	97,650 (USD 3,264)	530,742 (USD 17,387)	-	
淮安嘉冠電子科技有限公司 (註七)	軟體電路板等之製造及銷售	284,112 (USD 9,000)	透過第三地區公司再投資大陸(註五)	再投資	284,112 (USD 9,000)	-	-	-	284,112 (USD 9,000)	15,660 (USD 523)	100%	15,660 (USD 523)	252,519 (USD 8,273)	-	
重慶嘉經電子有限公司	軟體電路板等之製造及銷售	192,315 (RMB 40,000)	透過大陸公司再轉投資大陸(註六)	再投資	192,315 (RMB 40,000)	-	-	-	192,315 (RMB 40,000)	60,229 (RMB 13,108)	100%	60,229 (RMB 13,108)	246,950 (RMB 55,653)	-	
蘇州嘉皇電子有限公司	製造及銷售鍵盤背光零件	96,918 (USD 3,200)	透過第三地區公司再投資大陸(註六)	再投資	96,918 (USD 3,200)	15,310 (USD 500)	-	-	96,918 (USD 3,200)	12,861 (USD -430)	65%	12,861 (USD -430)	70,887 (USD 2,322)	-	

本期期末大陸地區	累計自出匯金額	匯出金額	匯入金額	淨匯出金額	匯出金額	匯入金額	淨匯出金額
不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用

註一：係依據被投資公司同期間經母公司簽證會計師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：第三地區公司係科德國際(薩摩亞)股份有限公司。

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

註六：第三地區公司係 Luumii Co., Ltd.。

註七：淮安嘉冠電子科技有限公司已於 105 年 4 月 28 日經母公司董事會決議停止營運，並於 105 年 7 月 28 日經母公司董事會決議辦理清算，本期損益主要來自於出售建築物及土地使用權。



科嘉（開曼）股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 107 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	交易類型	金額（註四）	占總進銷貨之比率（%）	交易條件	條件與一般交易之比較	應收（付）票據、帳款		未實現損益（註四）	備註
								金額	百分比		
0	科嘉（開曼）股份有限公司	蘇州科德軟體電路板有限公司	佣金收入 代收	\$ 8,650	1	不定期結帳	雙方議定	\$ 23,714	3	134	註一及三 註二
		蘇州嘉吉電子有限公司	佣金收入 代收	5,661	-	不定期結帳	雙方議定	( 215,248)	131	-	註一及三 註二
		蘇州嘉財電子有限公司	佣金收入 代收	4,526	-	不定期結帳	雙方議定	( 178,910)	109	768	註一及三 註二
		重慶嘉駿電子有限公司	佣金收入 代收	4,988	-	不定期結帳	雙方議定	( 8,168)	1	258	註一及三 註二
								( 135,800)	82	-	註一及三 註二
								22,153	3	683	註一及三 註二
								( 79,282)	48	-	註二

註一：係由科嘉（開曼）股份有限公司台灣分公司提供相關勞務賺取佣金收入。

註二：科嘉（開曼）股份有限公司台灣分公司代收大陸被投資公司之貿易款項。

註三：期末應收帳款係含代購業務採總額收付產生之餘額。

註四：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。



(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		形 式 或 收 入 之 比 率 (註四)
				交 易 目 的	金 額 (註五)	交 易 條 件 (註三)	估 計 總 資 產 之 比 率 (註四)			
					\$	2,472	-	-	-	-
		蘇州嘉財電子有限公司	3	銷貨收入 銷貨成本 應收關係企業款項 應付關係企業款項 銷貨收入 租金收入 銷貨成本 加工成本 銷貨成本 銷貨成本 減損損失 應收關係企業款項 銷貨收入 銷貨成本 應收關係企業款項 應付關係企業款項 預收款項 銷貨收入 銷貨成本 租金收入 應收關係企業款項 存貨		7,922 1,626 4,707 85 4,129 23 9,138 314 106 110 385 1,838 502 158 327 268 91 2,705 178,910 768 21,995 6,920 343 11 7,922 2,472 1,814 2,752 1,110 677 3,274 208	-	-	-	1
		淮安嘉冠電子科技有限公司	3	銷貨收入 銷貨成本 應收關係企業款項 應付關係企業款項 銷貨收入 租金收入 銷貨成本 加工成本 銷貨成本 銷貨成本 減損損失 應收關係企業款項 銷貨收入 銷貨成本 應收關係企業款項 應付關係企業款項 預收款項 銷貨收入 銷貨成本 租金收入 應收關係企業款項 存貨			-	-	-	-
		重慶嘉駿電子有限公司	3	銷貨收入 銷貨成本 應收關係企業款項 應付關係企業款項 銷貨收入 租金收入 銷貨成本 加工成本 銷貨成本 銷貨成本 減損損失 應收關係企業款項 銷貨收入 銷貨成本 應收關係企業款項 應付關係企業款項 預收款項 銷貨收入 銷貨成本 租金收入 應收關係企業款項 存貨			-	-	-	-
4	蘇州嘉吉電子有限公司	科嘉(開曼)股份有限公司	2	銷貨收入 銷貨成本 應收關係企業款項 應付關係企業款項 銷貨收入 租金收入 應收關係企業款項 存貨			-	-	-	7
		蘇州科德軟體電路板有限公司	3	銷貨收入 銷貨成本 應收關係企業款項 應付關係企業款項 銷貨收入 租金收入 應收關係企業款項 存貨			-	-	-	1
		蘇州嘉財電子有限公司	3	銷貨收入 銷貨成本 應收關係企業款項 應付關係企業款項 銷貨收入 租金收入 應收關係企業款項 存貨			-	-	-	1
		重慶嘉駿電子有限公司	3	銷貨收入 銷貨成本 應收關係企業款項 應付關係企業款項 銷貨收入 租金收入 應收關係企業款項 存貨			-	-	-	-
		蘇州嘉皇電子有限公司	3	銷貨收入 銷貨成本 應收關係企業款項 應付關係企業款項 銷貨收入 租金收入 應收關係企業款項 存貨			-	-	-	-

(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 科 目	往 來		情 形	
					金 額 (註五)	交 易 條 件 (註三)	佔 合 併 總 資 產 之 比 率 (註四)	或 收 入 比 率 (註四)
5	蘇州嘉財電子有限公司	科嘉(開曼)股份有限公司	2	應收關係企業款項 存貨	\$ 135,800	-	6	
				應付關係企業款項	258	-	-	
				銷貨成本	8,168	-	-	
				應收關係企業款項	4,526	-	-	
		蘇州科德軟體電路板有限公司	3	應付關係企業款項	4,707	-	-	
				銷貨收入	1,626	-	-	
				加工收入	23	-	-	
				銷貨成本	9,138	-	1	
				租金支出	85	-	-	
				應收關係企業款項	4,129	-	-	
		蘇州嘉吉電子有限公司	3	加工收入	1,814	-	-	
				減損損失	2,752	-	-	
		淮安嘉冠電子科技有限公司	3	應收關係企業款項	1,127	-	2	
		重慶嘉駿電子有限公司	3	加工收入	44,435	-	-	
				利息收入	26	-	-	
				應收關係企業款項	1,426	-	-	
		蘇州嘉皇電子有限公司	3	加工收入	20	-	-	
				銷貨收入	48	-	-	
		蘇州科德軟體電路板有限公司	3	處分利益	314	-	-	
				應收關係企業款項	106	-	-	
		蘇州嘉財電子有限公司	3	存貨	1,127	-	-	
		科嘉(開曼)股份有限公司	2	應收關係企業款項	79,282	-	3	
				應付關係企業款項	683	-	-	
				銷貨成本	22,153	-	1	
				應付關係企業款項	4,988	-	-	
		蘇州科德軟體電路板有限公司	3	銷貨收入	110	-	-	
				銷貨成本	1,838	-	-	
				應收關係企業款項	385	-	-	
		蘇州嘉吉電子有限公司	3	銷貨收入	1,110	-	-	
				銷貨成本	3,274	-	-	
		蘇州嘉財電子有限公司	3	應付關係企業款項	677	-	-	
				加工成本	44,435	-	2	
				利息費用	26	-	-	
					1,426	-	-	

(接次頁)

(承前頁)

編 (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		形 情
				目 科	金 額 (註五)	交 易 條 件 (註三)	佔 合 併 總 資 產 之 比 率 (註四)	
8	Luumii Co., Ltd. 蘇州嘉皇電子有限公司	科嘉(開曼)股份有限公司 蘇州科德軟體電路板有限公司	2	應收關係企業款項	\$ 36,630	—	—	2
9			3	應收關係企業款項 應付關係企業款項 其他預付費用 銷貨收入 銷貨成本 租金支出 銷貨成本 應付關係企業款項 加工成本	158 502 327 91 268 2,705 208 20 48	—	—	—
		蘇州嘉吉電子有限公司 蘇州嘉財電子有限公司	3 3					

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：與關係人相關交易關係分別議定。

註四：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以本期累積金額佔合併總營收之方式計算。

註五：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。