

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108及107年第1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	6~8		
六、合併權益變動表	9		
七、合併現金流量表	10~11		
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計項目之說明	17~44		六~三一
(七) 關係人交易	45~46		三二
(八) 質抵押之資產	46		三三
(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) 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊	46~48		三四
(十三) 附註揭露事項			三五
1. 重大交易事項相關資訊	48, 50~54, 58~61		
2. 轉投資事業相關資訊	48, 55		
3. 大陸投資資訊	49, 56~57		
(十四) 部門資訊	49		三六

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 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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十五所述，科嘉集團民國 108 年及 107 年 3 月 31 日採用權益法之投資分別計新台幣 53,949 仟元及 52,137 仟元，暨其民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之相關利益分別計新台幣 1,366 仟元及 300 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。

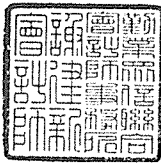
保留結論

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 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

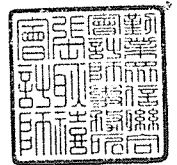
會計師 謝建新

謝建新



會計師 張耿禧

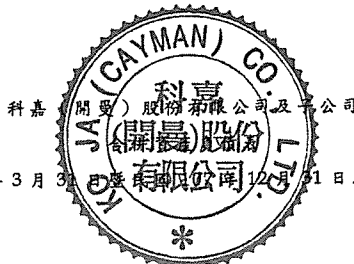
張耿禧



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 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 108 年 5 月 8 日



民國 108 年 3 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年3月31日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 165,526	7		\$ 313,100	13		\$ 372,382	15	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七)	30,329	1		25,231	1		20,250	1	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 (附註八及十)	45,635	2		38,754	1		41,632	2	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註九及十)	631,143	25		438,202	18		437,767	18	
1150	應收票據 (附註十一及二五)	-	-		25	-		-	-	
1170	應收帳款 (附註十一及二五)	692,512	28		780,482	31		615,260	26	
1180	應收帳款—關係人 (附註二五及三五)	11,407	-		2,973	-		-	-	
1200	其他應收款 (附註十一)	1,227	-		361	-		945	-	
1220	本期所得稅資產 (附註四)	14	-		14	-		761	-	
130X	存貨 (附註十二)	200,859	8		210,658	8		172,504	7	
1470	其他流動資產 (附註十三及十九)	40,999	2		40,250	2		33,039	1	
11XX	流動資產總計	<u>1,819,651</u>	<u>73</u>		<u>1,850,050</u>	<u>74</u>		<u>1,694,540</u>	<u>70</u>	
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資 (附註十五)	53,949	2		52,583	2		52,137	2	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十六及三六)	458,972	18		455,546	19		495,847	21	
1755	使用權資產 (附註四及十七)	40,548	2		-	-		-	-	
1821	其他無形資產 (附註十八)	68,952	3		71,012	3		74,213	3	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	28,149	1		25,794	1		25,052	1	
1985	長期預付租賃款 (附註十九)	-	-		21,527	1		37,612	2	
1990	其他非流動資產 (附註二十)	13,881	1		7,119	-		29,289	1	
15XX	非流動資產總計	<u>664,451</u>	<u>27</u>		<u>633,581</u>	<u>26</u>		<u>714,150</u>	<u>30</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,484,102</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,483,631</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,408,690</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2130	合約負債 (附註二五)	\$ 276	-		\$ 152	-		\$ 354	-	
2170	應付帳款	91,469	4		124,551	5		109,711	5	
2180	應付帳款—關係人 (附註三五)	14,590	1		32,352	2		14,703	1	
2200	其他應付款 (附註二二)	286,619	11		329,790	13		228,648	9	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	16,294	1		22,822	1		14,589	1	
2280	租賃負債 (附註四及十七)	4,814	-		-	-		-	-	
2320	一年內到期之應付公司債 (附註二一及三六)	-	-		-	-		149,397	6	
2399	其他流動負債	6,379	-		6,308	-		4,076	-	
21XX	流動負債總計	<u>420,441</u>	<u>17</u>		<u>515,975</u>	<u>21</u>		<u>521,478</u>	<u>22</u>	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	68,874	3		64,608	2		52,983	2	
2580	租賃負債 (附註四及十七)	17,033	-		-	-		-	-	
2600	其他非流動負債	1,688	-		1,661	-		1,240	-	
25XX	非流動負債總計	<u>87,595</u>	<u>3</u>		<u>66,269</u>	<u>2</u>		<u>54,223</u>	<u>2</u>	
2XXX	負債總計	<u>508,036</u>	<u>20</u>		<u>582,244</u>	<u>23</u>		<u>575,701</u>	<u>24</u>	
	歸屬於母公司業主之權益									
3110	普通股股本	543,375	22		543,375	22		543,375	22	
3200	資本公積	808,412	33		808,412	32		808,412	34	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	139,075	5		139,075	6		135,833	6	
3320	特別盈餘公積	74,063	3		74,063	3		58,189	2	
3350	未分配盈餘	420,656	17		387,139	15		276,398	11	
3300	保留盈餘總計	<u>633,794</u>	<u>25</u>		<u>600,277</u>	<u>24</u>		<u>470,420</u>	<u>19</u>	
3400	其他權益	(68,563)	(3)		(109,365)	(4)		(56,354)	(2)	
31XX	歸屬於母公司業主之權益總計	<u>1,917,018</u>	<u>77</u>		<u>1,842,699</u>	<u>74</u>		<u>1,765,853</u>	<u>73</u>	
36XX	非控制權益	59,048	3		58,688	3		67,136	3	
3XXX	權益總計	<u>1,976,066</u>	<u>80</u>		<u>1,901,387</u>	<u>77</u>		<u>1,832,989</u>	<u>76</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 2,484,102</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,483,631</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,408,690</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108年5月8日核閱報告)

董事長：林志峰



經理人：林志峰



會計主管：唐文政



科嘉（開曼）股份有限公司及子公司



民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	108年1月1日至3月31日			107年1月1日至3月31日		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入(附註二五及三五)					
4100	\$	398,740	100	\$	367,660	100
	營業成本(附註十二、十六及三五)					
5110		<u>299,284</u>	<u>75</u>		<u>296,444</u>	<u>81</u>
5900		<u>99,456</u>	<u>25</u>		<u>71,216</u>	<u>19</u>
	營業費用					
6100		9,293	2		10,149	3
6200		32,790	8		30,562	8
6300						
		<u>13,564</u>	<u>4</u>		<u>10,434</u>	<u>3</u>
6000		<u>55,647</u>	<u>14</u>		<u>51,145</u>	<u>14</u>
6500						
		<u>128</u>	<u>-</u>		<u>25</u>	<u>-</u>
6900		<u>43,937</u>	<u>11</u>		<u>20,096</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出					
7060						
		1,366	-		300	-
7100		3,774	1		5,643	2
7110		670	-		658	-
7190		400	-		213	-
7225		701	-		22	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融商品評價 (損) 益	\$ 1,720	1	(\$ 65)	-
7510	利息費用	(204)	-	(990)	-
7590	什項支出	(230)	-	(478)	-
7630	淨外幣兌換損失(附註 二六)	(<u>13,227</u>)	(<u>3</u>)	(<u>23,812</u>)	(<u>7</u>)
7000	營業外收入及支出 合計	(<u>5,030</u>)	(<u>1</u>)	(<u>18,509</u>)	(<u>5</u>)
7900	稅前淨利	38,907	10	1,587	-
7950	所得稅費用(附註四及二七)	<u>9,345</u>	<u>2</u>	<u>3,987</u>	<u>1</u>
8200	淨利(損)	<u>29,562</u>	<u>8</u>	(<u>2,400</u>)	(<u>1</u>)
	其他綜合損益				
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	34,748	9	20,354	6
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	<u>6,715</u>	<u>1</u>	(<u>3,241</u>)	(<u>1</u>)
8300	其他綜合損益合計	<u>41,463</u>	<u>10</u>	<u>17,113</u>	<u>5</u>
8500	綜合損益總額	<u>\$ 71,025</u>	<u>18</u>	<u>\$ 14,713</u>	<u>4</u>
	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 33,517	8	\$ 785	-
8620	非控制權益	(<u>3,955</u>)	-	(<u>3,185</u>)	(<u>1</u>)
8600		<u>\$ 29,562</u>	<u>8</u>	(<u>\$ 2,400</u>)	(<u>1</u>)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 74,319	19	\$ 18,494	5
8720	非控制權益	(<u>3,294</u>)	(<u>1</u>)	(<u>3,781</u>)	(<u>1</u>)
8700		<u>\$ 71,025</u>	<u>18</u>	<u>\$ 14,713</u>	<u>4</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (附註二八)	108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金	額 %	金	額 %
9710	基 本	\$	<u>0.62</u>	\$	<u>0.01</u>
9810	稀 釋	\$	<u>0.61</u>	\$	<u>0.01</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 108 年 5 月 8 日核閱報告)

董事長：林志峰

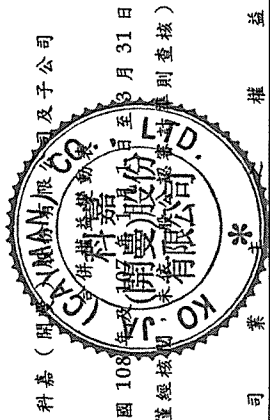


經理人：林志峰



會計主管：唐文改





單位：新台幣千元

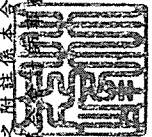
代碼	歸屬於母子公司	權益				其他				權益			
		普通	資本	公積	盈餘	國外營運機構	備供出售	透過其他	非控制	權益	權益	權益	權益
		股	本	積	餘	之兌換	金融	損益	權益	權益	權益	權益	
		份	金	項	額	差額	資產	價值	未實現	其他	權益	總計	
		數	額	下	未	額	之	損	損	公	總計		
				列	分		實	益	益	司			
				特	配		現	未	未	(
				別	額		實	實	實	附			
				盈			現	現	現	註			
				餘			損	損	損	二			
				額			益	益	益	四			
)			
										\$			
A1	107年1月1日餘額	\$ 543,375	\$ 808,412	\$ 135,833	\$ 58,189	\$ 275,613	(\$ 72,973)	(\$ 1,090)	(\$ 70,917)	\$ 1,818,276			
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	-	(1,090)	-	-			
A5	107年1月1日調整後餘額	543,375	808,412	135,833	58,189	275,613	(72,973)	(1,090)	70,917	1,818,276			
D1	107年1月1日至3月31日淨利(損)	-	-	-	-	785	-	-	(3,185)	(2,400)			
D3	107年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	20,950	(3,241)	(596)	17,113			
D5	107年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	785	20,950	(3,241)	(3,781)	14,713			
Z1	107年3月31日餘額	\$ 543,375	\$ 808,412	\$ 135,833	\$ 58,189	\$ 276,398	(\$ 52,023)	(\$ 4,331)	\$ 67,136	\$ 1,832,989			
A1	108年1月1日餘額	\$ 543,375	\$ 808,412	\$ 139,075	\$ 74,063	\$ 387,139	(\$ 99,614)	(\$ 9,751)	\$ 58,688	\$ 1,901,387			
D1	108年1月1日至3月31日淨利(損)	-	-	-	-	33,517	-	-	(3,955)	29,562			
D3	108年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	34,087	6,715	661	41,463			
D5	108年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	33,517	34,087	6,715	(3,294)	71,025			
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	3,654			
Z1	108年3月31日餘額	\$ 543,375	\$ 808,412	\$ 139,075	\$ 74,063	\$ 420,656	(\$ 65,527)	(\$ 3,036)	\$ 59,048	\$ 1,976,066			

後附之附註係本會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108年5月8日核閱報告)

董事長：林志峰

經理人：林志峰

會計主管：唐文政



科嘉（開曼）股份有限公司及子公司



民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	營業活動之淨現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 38,907	\$ 1,587
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	14,701	14,362
A20200	攤銷費用	2,342	2,278
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融商品評價損（益）	(1,720)	65
A20900	利息費用	204	990
A21200	利息收入	(3,774)	(5,643)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(1,366)	(300)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨利益	(128)	(25)
A23100	處分投資利益	(701)	(22)
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	8	15
A24100	外幣兌換淨損失	365	4,127
A29900	預付租賃款攤銷	-	265
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	(2,677)	(1,093)
A31130	應收票據	25	-
A31150	應收帳款	99,160	86,238
A31160	應收帳款－關係人	(8,434)	-
A31180	其他應收款	(309)	61
A31200	存 貨	9,799	(10,567)
A31240	其他流動資產	(2,182)	5,742
A32125	合約負債	124	285
A32150	應付帳款	(34,600)	1,323
A32160	應付帳款－關係人	(17,762)	(10,975)
A32180	其他應付款	(32,063)	(22,531)
A32230	其他流動負債	71	679

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
A33000	營運產生之淨現金流入	\$ 59,990	\$ 66,861
A33300	支付之利息	(5)	(195)
A33500	支付之所得稅	(15,802)	(5,944)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>44,183</u>	<u>60,722</u>
	投資活動之淨現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(182,718)	(126,505)
B02700	取得不動產、廠房及設備 (附註二 九)	(23,689)	(8,805)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	134	64
B03800	存出保證金 (增加) 減少	(42)	546
B07500	收取之利息	<u>3,217</u>	<u>5,104</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(203,098)</u>	<u>(129,596)</u>
	籌資活動之淨現金流量		
C03100	存入保證金增加	27	13
C04020	租賃本金償還	(38)	-
C05800	非控制權益增加	<u>3,654</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>3,643</u>	<u>13</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>7,698</u>	<u>6,620</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少數	(147,574)	(62,241)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>313,100</u>	<u>434,623</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 165,526</u>	<u>\$ 372,382</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 108 年 5 月 8 日核閱報告)

董事長：林志峰



經理人：林志峰



會計主管：唐文改



科嘉（開曼）股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 108 年 5 月 8 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：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

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，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債；合併綜合損益表係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，支付利息部分則列為營業活動。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，為取得中國大陸土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款，因租金平穩化所產生與支付金額之差額係認列為應付費用；營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 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。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係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。

合併公司亦適用下列權宜作法：

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. 將 107 年底認列之虧損性租賃合約負債準備調整 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使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 4.35%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃 給付總額	\$ 24,510
減：適用豁免之短期租賃	(808)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 23,702</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 21,211</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 21,211</u>

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。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 調整前金額	首次適用 之調整	108 年 1 月 1 日 調整後金額
預付租金	\$ 722	(\$ 722)	\$ -
長期預付租賃款—流動	711	(711)	-
使用權資產	-	40,773	40,773
長期預付租賃款—非流動	<u>21,527</u>	<u>(21,527)</u>	<u>-</u>
資產影響	<u>\$ 22,960</u>	<u>\$ 17,813</u>	<u>\$ 40,773</u>
應付租金	\$ 3,398	(\$ 3,398)	\$ -
租賃負債—流動	-	4,657	4,657
租賃負債—非流動	<u>-</u>	<u>16,554</u>	<u>16,554</u>
負債影響	<u>\$ 3,398</u>	<u>\$ 17,813</u>	<u>\$ 21,211</u>

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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 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。

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。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十四、附表六及附表七。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

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

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

(2) 合併公司為承租人

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

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

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

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

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107年

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

(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。

2. 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 107 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

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 613	\$ 1,217	\$ 1,028
銀行支票及活期存款	150,981	301,036	275,031
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	<u>13,932</u>	<u>10,847</u>	<u>96,323</u>
	<u>\$ 165,526</u>	<u>\$ 313,100</u>	<u>\$ 372,382</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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
銀行活期存款	0.01%~0.35%	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	1.755%~2.00%	3.30%	1.43%~4.24%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
一 國內上市(櫃)			
股票	\$ 26,829	\$ 21,731	\$ 18,657
一 國內未上市(櫃)			
股票	3,500	3,500	-
一 國內可轉換公司債	-	-	1,593
	<u>\$ 30,329</u>	<u>\$ 25,231</u>	<u>\$ 20,250</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
流動			
國外投資			
長江實業地產控股公司			
一 永續型債券	<u>\$ 45,635</u>	<u>\$ 38,754</u>	<u>\$ 41,632</u>

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

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
流動			
國外投資			
國債逆回購	\$ 491,083	\$ 438,202	\$ 437,767
本金保障型收益憑證	137,314	-	-
原始到期日超過 3 個月之定期存款	2,746	-	-
	<u>\$ 631,143</u>	<u>\$ 438,202</u>	<u>\$ 437,767</u>

截止 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，合併公司持有之國債逆回購到期日分別為 108 年 4 月 1 日、108 年 1 月 2 日及 107 年 4 月 2 日，利率區間分別為 4.20%~4.48%、4.65%~6.795%及 4.50%~13.50%。

截止 108 年 3 月 31 日，合併公司持有之本金保障型收益憑證到期日為 108 年 4 月 3 日及 108 年 4 月 11 日，利率區間為 3.10%~3.45%。

截至 108 年 3 月 31 日，合併公司持有之原始到期日超過 3 個月之定期存款利率為 1.755%。

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

十、債務工具投資之信用風險管理

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

108 年 3 月 31 日

	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量	按攤銷後成本 衡 量	合 計
總帳面金額	\$ 48,671	\$ 491,083	\$ 539,754
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	48,671	<u>\$ 491,083</u>	539,754
公允價值調整	(3,036)		(3,036)
	<u>\$ 45,635</u>		<u>\$ 536,718</u>

107 年 12 月 31 日

	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量	按攤銷後成本 衡 量	合 計
總帳面金額	\$ 48,505	\$ 438,202	\$ 486,707
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	48,505	<u>\$ 438,202</u>	486,707
公允價值調整	(9,751)		(9,751)
	<u>\$ 38,754</u>		<u>\$ 476,956</u>

107年3月31日

	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量	按攤銷後成本 衡 量	合 計
總帳面金額	\$ 45,963	\$ 437,767	\$ 483,730
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	45,963	<u>\$ 437,767</u>	483,730
公允價值調整	(<u>4,331</u>)		(<u>4,331</u>)
	<u>\$ 41,632</u>		<u>\$ 479,399</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。

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量	\$ -	\$ 25	\$ -
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 692,512</u>	<u>\$ 780,482</u>	<u>\$ 615,260</u>
<u>其他應收款</u>			
應收利息	\$ 837	\$ 280	\$ 943
其 他	390	81	2
	<u>\$ 1,227</u>	<u>\$ 361</u>	<u>\$ 945</u>

(一) 應收票據

合併公司對產品銷售之平均授信期間為月結 90 至 120 天。

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

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

戶群，僅以應收票據逾期天數評估回收可能性，並以發生違約之風險作為權重計算預期信用損失率。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，因是並未認列應收票據之預期信用損失。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據之備抵損失如下：

107年12月31日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~90天	逾期 91~120天	逾期超過 120天	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%	-
總帳面金額	\$ 25	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 25
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 25</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25</u>

(二) 應收帳款

合併公司對產品銷售之平均授信期間為月結 90 至 120 天。

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

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

108年3月31日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~90天	逾期 91~120天	逾期超過 120天	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%	
總帳面金額	\$ 662,228	\$ 24,688	\$ 4,716	\$ 486	\$ 394	\$ 692,512
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 662,228</u>	<u>\$ 24,688</u>	<u>\$ 4,716</u>	<u>\$ 486</u>	<u>\$ 394</u>	<u>\$ 692,512</u>

107年12月31日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~90天	逾期 91~120天	逾期超過 120天	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%	-
總帳面金額	\$ 746,832	\$ 33,639	\$ 11	\$ -	\$ -	\$ 780,482
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 746,832</u>	<u>\$ 33,639</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 780,482</u>

107年3月31日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~90天	逾期 91~120天	逾期超過 120天	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%	-
總帳面金額	\$ 575,885	\$ 39,365	\$ 9	\$ 1	\$ -	\$ 615,260
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 575,885</u>	<u>\$ 39,365</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 615,260</u>

十二、存貨

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
原物料	\$ 94,105	\$ 95,302	\$ 94,575
在製品	23,345	32,584	29,875
製成品	<u>83,409</u>	<u>82,772</u>	<u>48,054</u>
	<u>\$ 200,859</u>	<u>\$ 210,658</u>	<u>\$ 172,504</u>

108年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本為299,284仟元，其中包含存貨跌價及呆滯損失3,404仟元。107年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本為296,444仟元，其中包含存貨跌價及呆滯損失3,578仟元。

十三、其他流動資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
預付款項	\$ 40,067	\$ 38,733	\$ 31,172
預付租賃款(附註十九)	-	711	1,070
其他	<u>932</u>	<u>806</u>	<u>797</u>
	<u>\$ 40,999</u>	<u>\$ 40,250</u>	<u>\$ 33,039</u>

十四、子公司

(一) 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：

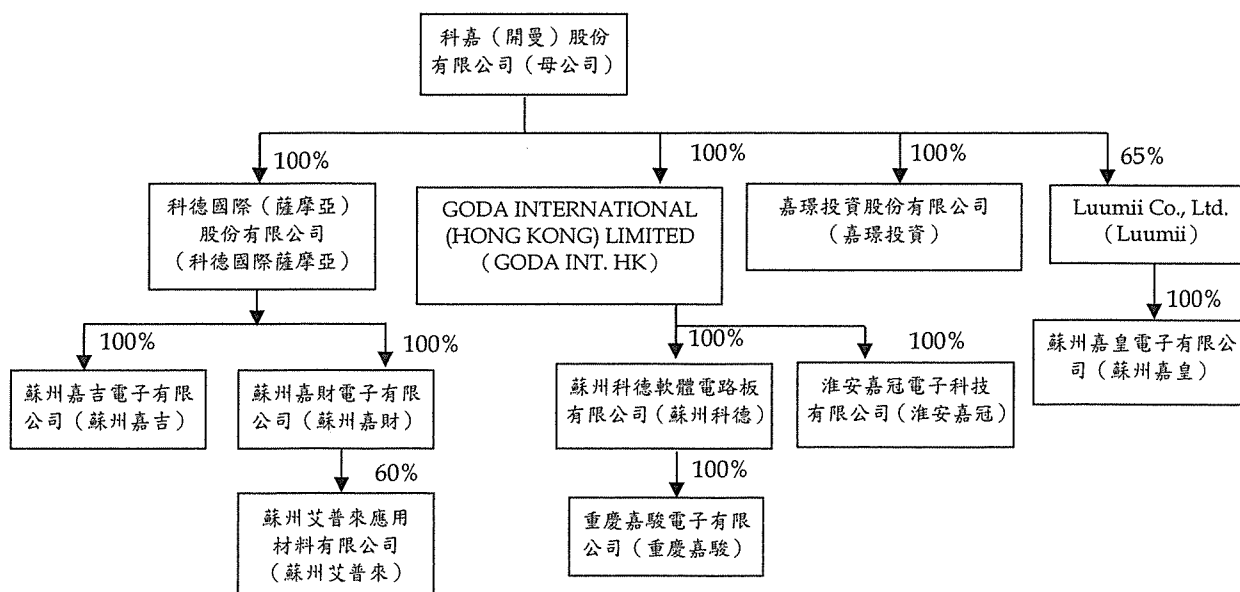
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 %		
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
科嘉(開曼)股份有限公司	科德國際(薩摩亞)股份有限公司	一般投資	100	100	100
	GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	一般投資	100	100	100
科德國際(薩摩亞)股份有限公司	Luumii Co., Ltd.	一般投資	65	65	65
	嘉環投資股份有限公司	一般投資	100	100	100
	蘇州嘉財電子有限公司	軟體電路板等之製造及銷售	100	100	100
	蘇州嘉吉電子有限公司	軟體電路板等之製造及銷售	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	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
Luumii Co., Ltd.	蘇州嘉皇電子有限公司	製造及銷售鍵盤背光零件	100	100	100
蘇州嘉財電子有限公司	蘇州艾普來應用材料有限公司(註2)	化學原料銷售及管理服務	60	-	-

註1：截至108年5月8日止尚於清算程序中。

註2：蘇州嘉財電子有限公司於108年1月以人民幣1,200仟元與其他人共同投資蘇州艾普來應用材料有限公司，合併公司佔有60%之權益。

截至108年3月31日止合併公司之投資關係及持股比例如下所

示：



十五、採用權益法之投資

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
個別不重大之關聯企業			
非上市(櫃)公司			
百傑電子科技股份有限公司	\$ 53,949	\$ 52,583	\$ 52,137

個別不重大之關聯企業彙總資訊：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
本期淨利	\$ 1,366	\$ 300
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ 1,366	\$ 300

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告計算。

十六、不動產、廠房及設備

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
自 用			
自有土地	\$ 83,771	\$ 83,771	\$ 83,771
建築物	122,446	124,331	183,843
機器設備	219,797	212,725	192,873
儀器設備	6,560	6,592	7,225
運輸及其他設備	9,569	8,803	9,287
租賃改良物	16,829	17,481	18,401
未完工程及待驗設備	-	1,843	447
	\$ 458,972	\$ 455,546	\$ 495,847

成 本	自有土地	建築物	機器設備	儀器設備	運輸及其他設備	租賃改良物	未完工程及待驗設備	合 計
108年1月1日餘額	\$ 83,771	\$ 396,093	\$ 498,267	\$ 49,284	\$ 34,982	\$ 35,901	\$ 1,843	\$ 1,100,141
增 添	-	-	8,035	40	1,184	-	-	9,259
處 分	-	-	(7,553)	(52)	(258)	-	-	(7,863)
重 分 類	-	-	1,882	-	-	-	(1,882)	-
淨兌換差額	-	7,870	11,264	1,095	767	817	39	21,852
108年3月31日餘額	\$ 83,771	\$ 403,963	\$ 511,895	\$ 50,367	\$ 36,675	\$ 36,718	\$ -	\$ 1,123,389
累計折舊及減損								
108年1月1日餘額	-	(271,762)	(285,542)	(42,692)	(26,179)	(18,420)	-	(644,595)
處 分	-	-	7,553	51	253	-	-	7,857
認列減損損失	-	-	-	(8)	-	-	-	(8)
折舊費用	-	(3,901)	(7,792)	(206)	(609)	(1,048)	-	(13,556)
淨兌換差額	-	(5,854)	(6,312)	(952)	(571)	(421)	-	(14,115)
108年3月31日餘額	-	(281,517)	(292,098)	(43,807)	(27,106)	(19,889)	-	(664,417)
108年3月31日淨額	\$ 83,771	\$ 122,446	\$ 219,797	\$ 6,560	\$ 9,569	\$ 16,829	\$ -	\$ 458,972

(接次頁)

(承前頁)

	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
107年12月31日及108年1月1日淨額	\$ 83,771	\$ 124,331	\$ 212,725	\$ 6,592	\$ 8,803	\$ 17,481	\$ 1,843	\$ 455,546
成本								
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	-	-	2,839	102	-	1,412	417	4,770
處分	-	-	(2,765)	(4,874)	(234)	-	-	(7,873)
淨兌換差額	-	6,893	(345)	(1,525)	(12)	547	3	5,561
107年3月31日餘額	83,771	480,738	470,016	54,789	36,779	34,635	447	1,161,175
累計折舊及減損								
107年1月1日餘額	-	(287,039)	(276,472)	(53,565)	(27,255)	(15,008)	-	(659,339)
處分	-	-	2,726	4,874	234	-	-	7,834
折舊費用	-	(5,374)	(6,876)	(511)	(624)	(977)	-	(14,362)
認列減損損失	-	-	-	(3)	(12)	-	-	(15)
淨兌換差額	-	(4,482)	3,479	1,641	165	(249)	-	554
107年3月31日餘額	-	(296,895)	(277,143)	(47,564)	(27,492)	(16,234)	-	(665,328)
107年3月31日淨額	\$ 83,771	\$ 183,843	\$ 192,873	\$ 7,225	\$ 9,287	\$ 18,401	\$ 447	\$ 495,847

合併公司評估部分設備因已無未來使用需求，故評估可回收金額為零，因而於108年及107年1月1日至3月31日分別認列減損損失8仟元及15仟元，帳列於營業成本項下。

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，請參閱附註三六。

合併公司於108年及107年1月1日至3月31日均無利息資本化情形。

十七、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	108年3月31日
使用權資產帳面金額	
土地使用權	\$ 22,562
建築物	17,986
	<u>\$ 40,548</u>

	108年1月1日 至3月31日
使用權資產之折舊費用	
土地使用權	\$ 182
建築物	<u>963</u>
	<u>\$ 1,145</u>

(二) 租賃負債－108年

	108年3月31日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 4,814</u>
非流動	<u>\$ 17,033</u>

租賃負債之折現率如下：

	108年3月31日
建築物	4.35%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地及建築物做為廠房及辦公室使用，租賃期間為 2~50 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

108年

	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 229</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 124</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 394)</u>

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

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年3月31日
1 年 內	\$ 6,241	\$ 3,187
超過 1 年但不超過 5 年	<u>18,269</u>	<u>14,762</u>
	<u>\$ 24,510</u>	<u>\$ 17,949</u>

當期認列於損益之租賃給付如下：

	107年1月1日 至3月31日
最低租賃給付	<u>\$ 1,229</u>

十八、其他無形資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
專 利 權	\$ 67,034	\$ 68,879	\$ 71,164
電 腦 軟 體	<u>1,918</u>	<u>2,133</u>	<u>3,049</u>
	<u>\$ 68,952</u>	<u>\$ 71,012</u>	<u>\$ 74,213</u>
	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 83,069	\$ 15,071	\$ 98,140
淨 兌 換 差 額	<u>284</u>	<u>295</u>	<u>579</u>
108 年 3 月 31 日 餘 額	<u>83,353</u>	<u>15,366</u>	<u>98,719</u>
<u>累 計 攤 銷</u>			
108 年 1 月 1 日 餘 額	(14,190)	(12,938)	(27,128)
攤 銷 費 用	(2,081)	(261)	(2,342)
淨 兌 換 差 額	(<u>48</u>)	(<u>249</u>)	(<u>297</u>)
108 年 3 月 31 日 餘 額	(<u>16,319</u>)	(<u>13,448</u>)	(<u>29,767</u>)
108 年 3 月 31 日 淨 額	<u>\$ 67,034</u>	<u>\$ 1,918</u>	<u>\$ 68,952</u>
107 年 12 月 31 日 及 108 年 1 月 1 日 淨 額	<u>\$ 68,879</u>	<u>\$ 2,133</u>	<u>\$ 71,012</u>

(接次頁)

(承前頁)

	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
107年1月1日餘額	\$ 80,491	\$ 15,700	\$ 96,191
淨兌換差額	(1,769)	(184)	(1,953)
107年3月31日餘額	<u>78,722</u>	<u>15,516</u>	<u>94,238</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	(1,978)	(300)	(2,278)
淨兌換差額	<u>136</u>	<u>234</u>	<u>370</u>
107年3月31日餘額	(<u>7,558</u>)	(<u>12,467</u>)	(<u>20,025</u>)
107年3月31日淨額	<u>\$ 71,164</u>	<u>\$ 3,049</u>	<u>\$ 74,213</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

十九、長期預付租賃款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>土地使用權</u>			
流動(帳列其他流動資產)	\$ -	\$ 711	\$ 1,070
非 流 動	<u>-</u>	<u>21,527</u>	<u>37,612</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,238</u>	<u>\$ 38,682</u>

截至107年12月31日及3月31日止，預付租賃款中位於中國大陸之土地使用權分別為22,238仟元及38,682仟元。108年適用IFRS16後，預付土地使用權係分類為使用權資產，參閱附註十七。

二十、其他非流動資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
預付設備款	\$ 12,493	\$ 5,773	\$ 27,130
存出保證金	<u>1,388</u>	<u>1,346</u>	<u>2,159</u>
	<u>\$ 13,881</u>	<u>\$ 7,119</u>	<u>\$ 29,289</u>

二一、應付公司債

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
國內有擔保可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ 149,397
減：列為一年內到期部分	-	-	149,397
	<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）為債券持有人提前贖回本轉換公司債之贖回基準日，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3月31日
期初負債組成部分	\$ 148,602
以有效利率 2.14%計算之利息	<u>795</u>
期末負債組成部分	<u>\$ 149,397</u>

二二、其他應付款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 79,054	\$ 90,772	\$ 63,907
應付職工獎勵及福利金	70,692	68,695	68,102
應付消耗用品	44,425	56,485	38,800
應付員工及董事酬勞	27,000	22,600	2,720
應付加工費	18,865	31,299	21,056
應付稅金	12,297	15,016	2,522
應付休假給付	4,958	3,655	4,660
應付設備款	4,363	12,073	1,073
其 他	<u>24,965</u>	<u>29,195</u>	<u>25,808</u>
	<u>\$ 286,619</u>	<u>\$ 329,790</u>	<u>\$ 228,648</u>

二三、退職後福利計畫

母公司之台灣分公司、嘉環投資及 LUUMII 台灣辦事處所適用中華民國「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：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
營業成本	<u>\$ 4,612</u>	<u>\$ 4,168</u>
營業費用	<u>\$ 1,263</u>	<u>\$ 1,075</u>

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

二四、權益

(一) 普通股股本

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	<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>\$ 6,915</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>\$ -</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，參閱附註二六之

(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 108 年 3 月 28 日舉行董事會及 107 年 6 月 21 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 107 年及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 18,498	\$ 3,242		
特別盈餘公積	35,301	15,874		
現金股利	135,844	54,337	\$ 2.5	\$ 1.0

有關 107 年之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 18 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 9,751)	(\$ 1,090)
當期產生		
未實現損益		
債務工具	<u>6,715</u>	(<u>3,241</u>)
期末餘額	(<u>\$ 3,036</u>)	(<u>\$ 4,331</u>)

(五) 非控制權益

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 58,688	\$ 70,917
非控制權益增加	3,654	-
本期淨損	(3,955)	(3,185)
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之差額	<u>661</u>	(<u>596</u>)
期末餘額	<u>\$ 59,048</u>	<u>\$ 67,136</u>

二五、收 入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
產品銷貨收入	<u>\$ 398,740</u>	<u>\$ 367,660</u>

(一) 合約餘額

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日	107年1月1日
應收票據 (附註十一)	\$ -	\$ 25	\$ -	\$ -
應收帳款 (附註十一)	<u>\$ 692,512</u>	<u>\$ 780,482</u>	<u>\$ 615,260</u>	<u>\$ 701,498</u>
應收帳款—關係人 (附 註三五)	<u>\$ 11,407</u>	<u>\$ 2,973</u>	\$ -	\$ -
合約負債				
產品銷貨	<u>\$ 276</u>	<u>\$ 152</u>	<u>\$ 354</u>	<u>\$ 69</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：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
產品銷貨	<u>\$ 144</u>	<u>\$ 69</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
薄膜觸控開關	\$ 392,072	\$ 356,508
銘板及其他	6,668	11,152
	<u>\$ 398,740</u>	<u>\$ 367,660</u>

(三) 尚未全部完成之客戶合約

尚未全部滿足之履約義務受攤之交易價格及預期認列為收入之時點如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
產品銷貨			
-107年履行	\$ -	\$ -	\$ 354
-108年履行	276	152	-
	<u>\$ 276</u>	<u>\$ 152</u>	<u>\$ 354</u>

二六、淨利

(一) 折舊及攤銷費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 13,003	\$ 11,835
營業費用	1,647	2,476
營業外收入及支出—什 項支出	51	51
	<u>\$ 14,701</u>	<u>\$ 14,362</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 2,342</u>	<u>\$ 2,278</u>

(二) 其他收益及費損淨額

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備淨利 益	<u>\$ 128</u>	<u>\$ 25</u>

(三) 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
退職後福利(附註二三)		
確定提撥計畫	\$ 5,875	\$ 5,243
薪資及獎金	106,058	107,668
勞健保費	3,417	2,760
其他員工福利	<u>5,418</u>	<u>3,549</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 120,768</u>	<u>\$ 119,220</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 85,906	\$ 92,249
營業費用	<u>34,862</u>	<u>26,971</u>
	<u>\$ 120,768</u>	<u>\$ 119,220</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。108年及107年1月1日至3月31日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞	9.05%	4.92%
董事酬勞	2.33%	4.43%

金額

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 3,500	\$ 100
董事酬勞	900	90

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。

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 108 年 3 月 28 日及 107 年 3 月 21 日經董事會決議如下：

	107年度		106年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	19,000	\$	1,450
董事酬勞		3,600		1,080

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞之決議配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關母公司 108 及 107 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

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 12,341	\$ 17,314
外幣兌換損失總額	(25,568)	(41,126)
淨損失	<u>(\$ 13,227)</u>	<u>(\$ 23,812)</u>

二七、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：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 8,789	\$ 7,109
遞延所得稅		
本期產生者	556	(2,821)
稅率變動	-	(301)
	<u>556</u>	<u>(3,122)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 9,345</u>	<u>\$ 3,987</u>

母公司（不含台灣分公司）及科德國際薩摩亞及 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 106 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二八、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

淨利

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
歸屬於母公司業主之淨利	<u>\$ 33,517</u>	<u>\$ 785</u>

股數

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31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
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>674</u>	<u>54</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>55,012</u>	<u>54,392</u>

單位：仟股

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。

二九、部分現金交易

(一) 非現金交易

合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列部分現金交易之投資活動：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31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	\$ 9,259	\$ 4,770
預付設備款淨變動	6,720	(752)
應付設備款淨變動	7,710	4,787
支付現金	<u>\$ 23,689</u>	<u>\$ 8,805</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	期初餘額	現金流量	非現金之 變動 匯率變動	其 他	合 計
存入保證金	\$ 1,661	\$ 27	\$ -	\$ -	\$ 1,688
租賃負債(附註三)	21,211	(38)	475	199	21,847
	<u>\$ 22,872</u>	<u>(\$ 11)</u>	<u>\$ 475</u>	<u>\$ 199</u>	<u>\$ 23,535</u>

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	期初餘額	現金流量	非現金之 變動 匯率變動	其 他	合 計
存入保證金	<u>\$ 1,227</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,240</u>

三十、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。

三一、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。

107年3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		
<u>金融負債</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
—可轉換公司債	\$ 149,397	\$ -	\$ -	\$ 149,850	\$ 149,850

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

108年3月31日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
權益工具投資				
—國內上市(櫃)股票	\$ 26,829	\$ -	\$ -	\$ 26,829
—國內未上市(櫃)股票	-	-	3,500	3,500
	<u>\$ 26,829</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,500</u>	<u>\$ 30,329</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
債務工具投資				
—國外上市公司債	\$ 45,635	\$ -	\$ -	\$ 45,635

107年12月31日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
權益工具投資				
—國內上市(櫃)股票	\$ 21,731	\$ -	\$ -	\$ 21,731
—國內未上市(櫃)股票	-	-	3,500	3,500
	<u>\$ 21,731</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,500</u>	<u>\$ 25,231</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
債務工具投資				
—國外上市公司債	\$ 38,754	\$ -	\$ -	\$ 38,754

107年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內上市(櫃)股票	\$ 18,657	\$ -	\$ -	\$ 18,657
債務工具投資				
— 國內可轉換公司債	1,593	-	-	1,593
	<u>\$ 20,250</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,250</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
債務工具投資				
— 國外上市公司債	\$ 41,632	\$ -	\$ -	\$ 41,632

108年及107年1月1日至3月31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

108年1月1日至3月31日

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

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市(櫃)權益投資主要係參考被投資標的近期籌資活動之市場交易價格。

(三) 金融工具之種類

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
強制透過損益按公允			
價值衡量	\$ 30,329	\$ 25,231	\$ 20,250
按攤銷後成本衡量之金融			
資產(註1)	1,501,815	1,535,143	1,426,354

(接次頁)

(承前頁)

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產			
債務工具投資	\$ 45,635	\$ 38,754	\$ 41,632
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	210,974	300,971	363,070

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

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

1. 市場風險

合併公司之營運活動承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

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)，參閱附註三七。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

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

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
損益減少	(\$ 630)	(\$ 560)	(\$ 82)	(\$ 108)

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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及應收與應付款項。

(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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 690,719	\$ 487,812	\$ 577,324
—金融負債	21,847	-	149,397
具現金流量利率風險			
—金融資產	150,972	301,027	275,022

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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 94 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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 172 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%，108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 3,033 仟元。

若權益價格上漲／下跌 10%，107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 1,866 仟元。

2. 信用風險

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

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

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前 6 大客戶。

截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，
應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 99%、99%及 85%。

3. 流動性風險

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

合併公司透過維持足夠銀行存款及銀行融資額度並持續監
督預計與實際現金流量，以及規劃以到期日相近之金融資產清
償負債來管理流動性風險。截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12
月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司尚未動用之短期銀行融資額
度分別為 184,920 仟元、184,290 仟元及 374,630 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。

108 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個 月 至 1 年	1 ~ 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 100,552	\$ 106,059	\$ 4,363	\$ -
租賃負債	<u>1,066</u>	<u>41</u>	<u>4,458</u>	<u>17,903</u>
	<u>\$ 101,618</u>	<u>\$ 106,100</u>	<u>\$ 8,821</u>	<u>\$ 17,903</u>

107 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個 月 至 1 年	1 ~ 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 131,995	\$ 156,903	\$ 12,073	\$ -

107 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個 月 至 1 年	1 ~ 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 88,186	\$ 124,414	\$ 1,073	\$ -
固定利率工具	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>150,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 88,186</u>	<u>\$ 124,414</u>	<u>\$ 151,073</u>	<u>\$ -</u>

三二、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
東莞百景電子有限公司(百景電子)	實質關係人

(二) 營業收入

關係人類別	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
實質關係人	<u>\$ 6,688</u>	<u>\$ -</u>

合併公司對關係人之銷貨價格係由雙方議定，與一般客戶並無顯著差異，另授信條件係月結 120 天。

(三) 進貨

關係人類別	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
關聯企業 百傑電子	<u>\$ 27,028</u>	<u>\$ 30,865</u>

合併公司向關係人進貨之交易價格與付款條件，皆與一般客戶相當。

(四) 研究發展費用－物料消耗

關係人類別	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
關聯企業	<u>\$ 39</u>	<u>\$ -</u>

(五) 應收關係人款項

關係人類別	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
實質關係人 百景電子	<u>\$ 11,407</u>	<u>\$ 2,973</u>	<u>\$ -</u>

(六) 應付關係人款項

關係人類別	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
關聯企業			
百傑電子	\$ 14,590	\$ 32,352	\$ 14,703

(七) 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：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 8,661	\$ 4,326
退職後福利	148	120
	<u>\$ 8,809</u>	<u>\$ 4,446</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。

三三、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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ -	\$ -	\$ 120,537

三四、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

108年3月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 20,733	30.820 (美元：新台幣)	\$ 639,823
美元	18,155	6.7335 (美元：人民幣)	559,537
人民幣	23,645	4.5771 (人民幣：新台幣)	108,224
人民幣	2,448	0.1485 (人民幣：美元)	11,206

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	17,465	30.820	(美元：新台幣)	\$	538,287		
美元		978	6.7335	(美元：人民幣)		30,148		
人民幣		8,174	4.5771	(人民幣：新台幣)		37,412		

107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	\$	26,080	30.715	(美元：新台幣)	\$	801,050		
美元		24,191	6.8632	(美元：人民幣)		743,018		
人民幣		27,675	4.4753	(人民幣：新台幣)		123,856		
人民幣		2,431	0.1457	(人民幣：美元)		10,878		

外幣負債

<u>貨幣性項目</u>								
美元		22,899	30.715	(美元：新台幣)		703,328		
美元		3,232	6.8632	(美元：人民幣)		99,270		
人民幣		12,312	4.4753	(人民幣：新台幣)		55,102		

107年3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	\$	27,441	29.105	(美元：新台幣)	\$	798,677		
美元		13,854	6.2881	(美元：人民幣)		403,219		
人民幣		31,949	4.6286	(人民幣：新台幣)		147,877		
人民幣		2,374	0.1590	(人民幣：美元)		10,989		

外幣負債

<u>貨幣性項目</u>								
美元		20,864	29.105	(美元：新台幣)		607,253		
美元		1,176	6.2881	(美元：人民幣)		34,215		
人民幣		10,965	4.6286	(人民幣：新台幣)		50,754		

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	108年1月1日至3月31日			107年1月1日至3月31日		
	匯率		未實現淨兌換（損）益	匯率		未實現淨兌換（損）益
美元	30.829	(美元/新台幣)	\$ 3	29.300	(美元/新台幣)	(\$ 352)
美元	6.7451	(美元/人民幣)	\$ 3,738	6.3582	(美元/人民幣)	(\$ 1,526)
人民幣	4.5706	(人民幣/新台幣)	(\$ 960)	4.6082	(人民幣/新台幣)	(\$ 985)
人民幣	0.1483	(人民幣/美元)	(\$ 83)	0.1573	(人民幣/美元)	\$ 42

三五、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：二一及三一。
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：附表二。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：附表八。

三六、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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元，外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	最高餘額 (註三)	期末餘額 (註三)	實際動支金額 (註四)	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	提列備抵帳 金額 \$	擔保 名稱	品 價值	對類別對象 資金貸與金額 \$ (USD 6,220) (註一)	資金貸與總限額 \$ 383,404 (USD 12,440) (註二)
0	科嘉(開曼)股份有限公司	重慶嘉聯電子有限公司	應收關係人 款項	是	\$ 68,657 (RMB 15,000)	\$ 68,657 (RMB 15,000)	\$ 68,657 (RMB 15,000)	4.35% (註五)		\$ -					\$ 191,702 (USD 6,220) (註一)	\$ 383,404 (USD 12,440) (註二)

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總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將資金貸與他人之總額，以不超過母公司淨值之 20% 為限。

註三：本期最高餘額及期末餘額係董事會通過之額度。

註四：實際動支金額於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

註五：當期利息總額為 747 仟元。

科嘉（開曼）股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元，外幣仟元

編號	背書保證者名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證額(註二)	本期最高背書保證額(註四)	期末背書保證餘額(註四)	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書最高額(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	\$ 383,404 (USD 12,440)	\$ 77,050 (USD 2,500) (註三)	\$ 77,050 (USD 2,500) (註三)	\$ -	\$ -	4.02%	\$ 766,807 (USD 24,880)	Y	-	Y
		蘇州嘉吉電子有限公司	2	383,404 (USD 12,440)	77,050 (USD 2,500) (註三)	77,050 (USD 2,500) (註三)	-	-	4.02%	766,807 (USD 24,880)	Y	-	Y
		蘇州嘉財電子有限公司	2	383,404 (USD 12,440)	30,820 (USD 1,000) (註三)	30,820 (USD 1,000) (註三)	-	-	1.61%	766,807 (USD 24,880)	Y	-	Y
		重慶嘉駿電子有限公司	2	383,404 (USD 12,440)	46,230 (USD 1,500) (註三)	46,230 (USD 1,500) (註三)	-	-	2.41%	766,807 (USD 24,880)	Y	-	Y

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

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

註二：母公司為他人背書保證總額以不超過母公司淨值之 40%，對單一企業之背書保證總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，用於短期材料及短期外銷放款，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 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)股份有限公司及其子公司
 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 108 年 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持 有 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 間	單 位 數 量 / 仟 股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	允 允 價 值	備 註
科嘉(開曼)股份有限公司	永續型債券 長江實業地產控股股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-流動		1000	\$ 28,522	-	\$ 28,522	註一
嘉琛投資股份有限公司	"	-	"		600	17,113	-	17,113	註一
	直得科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金 融資產-流動		63	5,544	0.08	5,544	註二
	宏盛建設股份有限公司	-	"		146	4,336	0.02	4,336	註二
	佐登妮絲集團股份有限公司	-	"		30	3,645	0.05	3,645	註二
	信力生技股份有限公司	-	"		100	3,500	0.47	3,500	註二
	環德電子工業股份有限公司	-	"		10	2,450	0.01	2,450	註二
	聯邦商業銀行股份有限公司	-	"		40	2,200	0.02	2,200	註二
	泰鼎國際股份有限公司	-	"		50	2,192	0.03	2,192	註二
	旭富製藥科技股份有限公司	-	"		20	1,866	0.03	1,866	註二
	欣普羅光電股份有限公司	-	"		32	1,466	0.18	1,466	註二
	台灣半導體股份有限公司	-	"		20	1,124	0.01	1,124	註二
	旺宏電子股份有限公司	-	"		51	1,066	-	1,066	註二
	誠美科技材料股份有限公司	-	"		80	940	0.01	940	註二
	債券類工具	-							
重慶嘉錫電子有限公司	國債逆回購 GC001	-	按攤銷後成本衡量之金融資產 - 流動		337,000	154,249	-	154,249	-
蘇州嘉財電子有限公司	"	-	"		33,300	152,418	-	152,418	-
淮安嘉冠電子科技有限公司	"	-	"		27,600	126,328	-	126,328	-
蘇州嘉吉電子有限公司	"	-	"		9,400	43,025	-	43,025	-
蘇州科德軟體電路板有限公司	"	-	"		2,000	9,154	-	9,154	-
蘇州艾普米應用材料有限公司	"	-	"		1,100	5,035	-	5,035	-
重慶嘉錫電子有限公司	國債逆回購 R-001	-	"		590	270	-	270	-
蘇州嘉財電子有限公司	"	-	"		440	201	-	201	-
蘇州科德軟體電路板有限公司	"	-	"		260	119	-	119	-
蘇州嘉吉電子有限公司	"	-	"		240	110	-	110	-
蘇州艾普米應用材料有限公司	"	-	"		240	110	-	110	-
淮安嘉冠電子科技有限公司	"	-	"		140	64	-	64	-
	本金保障型收益憑證 至專寶 20 天 141 期	-	按攤銷後成本衡量之金融資產 - 流動		-	68,657	-	68,657	-
淮安嘉冠電子科技有限公司	至專寶 28 天 255 期	-	"		-	68,657	-	68,657	-

註一：永續型債券公允價值係按 108 年 3 月 31 日之收市價計算。

註二：股票公允價值係按 108 年 3 月 31 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。

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108年1月1日至3月31日

單位：新台幣千元，外幣千元

附表四

買、賣、資、之、公、司	有、價、證、名、稱	依、列、科、目	交、易、對、象	期、間	期、間、內、買、入、之、金、額		期、間、內、賣、出、之、金、額		買、入、股、數、單、位、數	賣、出、股、數、單、位、數	損、益、分、額	損、益、分、額、單、位、數	未、結、算、之、金、額
					金、額	股、數、單、位、數	金、額	股、數、單、位、數					
重慶嘉陵電子有限公司	債、權、證、回、購、CC001	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	-	-	\$ 57,732 (RMB 12,900)	129,000	\$ 4,958,167 (RMB 1,084,801)	10,640,000	595	\$ 4,863,694 (RMB 1,064,131)	\$ 154,249 (RMB 33,700)	337,000	\$ 154,249 (RMB 33,700)
蘇州嘉樹電子有限公司	"	"	-	-	98,010 (RMB 21,900)	946,700	4,326,970 (RMB 946,701)	935,300	480	4,275,345 (RMB 935,301)	\$ 152,418 (RMB 33,300)	33,300	\$ 152,418 (RMB 33,300)
淮安嘉冠電子科技有限 公司	"	"	-	-	255,094 (RMB 57,000)	2,501,700	11,434,224 (RMB 2,501,703)	2,531,100	1,371	11,569,971 (RMB 2,531,103)	126,328 (RMB 27,600)	27,600	126,328 (RMB 27,600)
蘇州嘉吉電子有限公司	"	"	-	-	9,398 (RMB 2,100)	159,300	728,094 (RMB 159,300)	152,000	88	694,817 (RMB 152,026)	43,025 (RMB 9,400)	9,400	43,025 (RMB 9,400)
蘇州科德軟體電路板有限 公司	"	"	-	-	8,066 (RMB 1,800)	121,200	555,955 (RMB 121,200)	121,000	64	553,041 (RMB 121,014)	9,154 (RMB 2,000)	2,000	9,154 (RMB 2,000)
蘇州艾普來應用材料有限 公司	"	"	-	-	-	8,800	40,221 (RMB 8,800)	7,700	5	35,193 (RMB 7,701)	5,035 (RMB 1,100)	1,100	5,035 (RMB 1,100)
淮安嘉冠電子科技有限 公司	四倍逆回購CC003	"	-	-	-	57,400	262,352 (RMB 57,400)	57,400	127	262,352 (RMB 57,400)	-	-	-
重慶嘉陵電子有限公司	"	"	-	-	-	249,000	113,863 (RMB 24,900)	249,000	56	113,807 (RMB 24,900)	-	-	-
蘇州嘉樹電子有限公司	"	"	-	-	-	21,300	97,354 (RMB 21,300)	21,300	46	97,402 (RMB 21,311)	-	-	-
重慶嘉陵電子有限公司	四倍逆回購R-001	"	-	-	192 (RMB 43)	662,000	302,573 (RMB 66,200)	661,840	26	302,499 (RMB 66,184)	270 (RMB 59)	590	270 (RMB 59)
蘇州嘉樹電子有限公司	"	"	-	-	49 (RMB 11)	750,590	343,063 (RMB 75,059)	750,260	28	342,912 (RMB 75,026)	201 (RMB 44)	440	201 (RMB 44)
蘇州科德軟體電路板有限 公司	"	"	-	-	49 (RMB 11)	74,390	34,001 (RMB 7,439)	74,240	3	33,932 (RMB 7,425)	119 (RMB 26)	260	119 (RMB 26)
蘇州嘉吉電子有限公司	"	"	-	-	9,412 (RMB 2,103)	105,030	48,005 (RMB 10,503)	125,820	5	57,512 (RMB 12,583)	110 (RMB 24)	240	110 (RMB 24)
蘇州艾普來應用材料有限 公司	"	"	-	-	-	13,130	6,001 (RMB 1,313)	12,890	1	5,892 (RMB 1,289)	110 (RMB 24)	240	110 (RMB 24)
淮安嘉冠電子科技有限 公司	至專買20天141期	"	-	-	210 (RMB 47)	1,662,110	759,681 (RMB 166,211)	1,662,440	65	759,897 (RMB 166,244)	64 (RMB 14)	140	64 (RMB 14)
淮安嘉冠電子科技有限 公司	至專買28天255期	"	-	-	-	-	68,657 (RMB 15,000)	-	-	-	68,657 (RMB 15,000)	-	68,657 (RMB 15,000)
淮安嘉冠電子科技有限 公司		"	-	-	-	-	68,657 (RMB 15,000)	-	-	-	68,657 (RMB 15,000)	-	68,657 (RMB 15,000)

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 108 年 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係人	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收金額		應收關係人款項式期後收回金額	提列帳帳	抵備金額
						關係處	方			
蘇州科德軟體電路有限公司	科嘉（開曼）股份有限公司	母公司	\$ 225,275 (註一)	1.60	\$ -	-	\$ 57,158	\$ -	-	
蘇州嘉財電子有限公司	科嘉（開曼）股份有限公司	母公司	144,810 (註一)	1.90	-	-	70,663	-	-	

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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	投資期	資去年	金年底	額期	末	比	持	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	備	註
				本	期	末	年	底	(	率	帳	額	本	期	損	益	損	益	認	列	備	註	
				USD	USD	USD	USD	USD	%)	面	金	金	金	金	金	金	金	金	金	金	金	金	金
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	\$ 1,200	(USD 1,200)	39,309	1,200	100	\$ 621,813	\$ 20,176	\$ 11,094	\$ 12,725	\$ 413									注一、二及三
	GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	香港	一般投資	(USD 363,731)	(USD 11,420)	(USD 11,420)	363,731	11,420	100	(USD 863,771)	(USD 28,026)	(USD 22,294)	(USD 23,101)	(USD 749)									注一、二及四
	Luumii Co., Ltd.	英屬維京群島	一般投資	(USD 150,450)	(USD 5,000)	(USD 5,000)	150,450	32.5	65	(USD 102,605)	(USD 3,329)	(USD 11,033)	(USD 7,172)	(USD -233)									注一、二及六
	嘉琛投資股份有限公司	台灣	一般投資	100,000	100,000	100,000	100,000	10,000	100	(USD 102,577)		2,155	2,912										注一、二及五
嘉琛投資股份有限公司	百傑電子科技股份有限公司	台灣	專電業料之製造及銷售	62,648	62,648	62,648	62,648	3,200	20.25		54,204	3,005	609										注八

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 11,094 仟元加上已實現銷貨毛利 1,631 仟元。

註四：係認列投資收益 22,294 仟元加上已實現銷貨毛利 807 仟元。

註五：係認列投資收益 2,155 仟元加上已實現銷貨毛利 757 仟元。

註六：原始投資金額美金 5,000 仟元已實際注資美金 4,500 仟元，餘美金 500 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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	投資方式	本期末自累積投資金額	本期末台灣區出資額	本期末匯出或收回投資金額		本期末自累積投資金額	被投資公司本期末	本公司直接或間接持股比例	本期末或投資之比例	本期末列帳(註一及二)	本期末投資面價值(註一及二)	截至本期末止已匯回投資收益
						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)	\$ 162,089 (USD 5,000)	\$ -	\$ -	\$ 162,089 (USD 5,000)	\$ 11,927 (USD 387)	100%	\$ 403,207 (USD 13,083)	\$ 11,927 (USD 387)	\$ 403,207 (USD 13,083)	\$ 966,658 (USD 31,002)	
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)	\$ 51,490 (USD 1,520)	\$ -	\$ -	\$ 51,490 (USD 1,520)	\$ 2,596 (USD -84)	100%	\$ 237,591 (USD 7,709)	\$ 2,596 (USD -84)	\$ 237,591 (USD 7,709)	\$ 312,372 (USD 9,656)	
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)	\$ 154,703 (USD 4,920)	\$ -	\$ -	\$ 154,703 (USD 4,920)	\$ 23,385 (USD 759)	100%	\$ 609,775 (USD 19,785)	\$ 23,385 (USD 759)	\$ 609,775 (USD 19,785)	\$ 476,426 (USD 14,634)	
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)	透過大陸公司再轉投資大陸(註五)	\$ 284,112 (USD 9,000)	\$ -	\$ -	\$ 284,112 (USD 9,000)	\$ 1,338 (USD 43)	100%	\$ 263,561 (USD 8,552)	\$ 1,338 (USD 43)	\$ 263,561 (USD 8,552)	\$ -	
重慶嘉駿電子有限公司	軟體電路板等之製造及銷售	(RMB 40,000)	透過大陸公司再轉投資大陸公司	(RMB 40,000)	\$ -	\$ -	(RMB 40,000)	\$ 31,437 (RMB 6,878)	100%	(RMB 313,099)	\$ 31,437 (RMB 6,878)	(RMB 313,099)	\$ -	
蘇州嘉皇電子有限公司	製造及銷售旋盤背光零件	\$ 109,226 (USD 3,600)	透過第三地區公司再投資大陸(註六)	\$ 96,918 (USD 3,200)	\$ 12,308 (USD 400)	\$ -	\$ 109,226 (USD 3,600)	\$ 4,646 (USD -151)	65%	\$ 76,733 (USD 2,490)	\$ 4,646 (USD -151)	\$ 76,733 (USD 2,490)	\$ -	
蘇州艾普東應明材料有限公司	化學原料銷售及管理服務	(RMB 9,135 (USD 2,000))	透過大陸公司再轉投資大陸公司	(RMB 9,135 (USD 2,000))	\$ -	\$ -	(RMB 9,135 (USD 2,000))	\$ 233 (RMB -51)	60%	(RMB 5,352 (USD 1,169))	\$ 233 (RMB -51)	(RMB 5,352 (USD 1,169))	\$ -	

本期末自大陸地區投資金額	本期末自台灣區出資金額	本期末自大陸地區投資金額	本期末自台灣區出資金額	本期末自大陸地區投資金額	本期末自台灣區出資金額
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(陸摩亞)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。

註八：係以蘇州嘉財電子有限公司自有資金轉投資設立，合併公司佔有 60% 之權益。

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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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（%）	交付條款	條件與一般交易之比較	應收（付）票據、帳款金額（註四）	百分比	未實現損益（註四）	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 代收款	\$ 2,908	1	不定期結帳	雙方議定	\$ 17,099 (225,275)	2	\$ 1,778	註一及三 註二
		蘇州嘉吉電子有限公司	佣金收入 代收款	1,916	-	不定期結帳	雙方議定	1,223 (84,291)	-	62	註一及三 註二
		蘇州嘉財電子有限公司	佣金收入 代收款	1,092	-	不定期結帳	雙方議定	6,049 (144,810)	79	24	註一及三 註二
		重慶嘉駿電子有限公司	佣金收入 代收款	1,167	-	不定期結帳	雙方議定	12,634 (52,172)	137	-	註一及三 註二
				-	-				49	-	註二

註一：係由科嘉（開曼）股份有限公司台灣分公司提供相關勞務賺取佣金收入。

註二：科嘉（開曼）股份有限公司台灣分公司代收大陸被投資公司之貿易款項。

註三：期末應收帳款係含代購業務採總額收付產生之餘額。

註四：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

科嘉（開曼）股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	
				目 的	金 額 (註五)	交 易 條 件 (註三)	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (註四)		
0	科嘉（開曼）股份有限公司	嘉環投資股份有限公司 蘇州科德軟體電路板有限公司	1 1	租金收入 應收關係企業款項 存貨	\$ 150 17,099 1,932	-	-	-	1
				應付關係企業款項 已實現佣金收入 未實現佣金收入	225,275 2,908 1,778	-	-	-	9 1
		蘇州嘉吉電子有限公司	1	應收關係企業款項 存貨	1,223 476	-	-	-	-
				應付關係企業款項 已實現佣金收入 未實現佣金收入	84,291 1,916 62	-	-	-	3
		蘇州嘉財電子有限公司	1	應收關係企業款項 應付關係企業款項	6,049 144,810	-	-	-	-
				應付佣金收入 已實現佣金收入	1,092 24	-	-	-	6
		重慶嘉駿電子有限公司	1	應收關係企業款項 應付關係企業款項	82,214 52,172	-	-	-	3
				應付佣金收入 已實現佣金收入 未實現佣金收入	1,167 420 747	-	-	-	2
		Luumii Co., Ltd.	1	利息收入	15,410	-	-	-	-
1	嘉環投資股份有限公司	科嘉（開曼）股份有限公司	2	應付關係企業款項	150	-	-	-	1
2	蘇州科德軟體電路板有限公司	科嘉（開曼）股份有限公司	2	租金支出 應收關係企業款項 存貨	225,275 1,778	-	-	-	9
				應付關係企業款項 銷貨成本	17,099 4,840	-	-	-	1 1
		蘇州嘉吉電子有限公司	3	應收關係企業款項 應付關係企業款項	535 5	-	-	-	-

(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		形 式
					金 額 (註五)	交 易 條 件 (註三)		佔 合 併 總 資 產 之 比 率 (註四)
				銷貨收入	\$ 461	-	-
				銷貨成本	12	-	-
			3	應收關係企業款項	1,534	-	-
				應付關係企業款項	6,156	-	-
				銷貨收入	107	-	-
				租金收入	1,313	-	-
				加工成本	9,296	-	2
			3	應收關係企業款項	2,582	-	-
				銷貨收入	2,223	-	-
			3	應收關係企業款項	304	-	1
				應付關係企業款項	163	-	-
				預收款項	1,022	-	-
				銷貨收入	200	-	-
				銷貨成本	30	-	-
				租金收入	801	-	-
			3	應付關係企業款項	37	-	-
				銷貨成本	32	-	-
3	蘇州嘉吉電子有限公司	蘇州艾普來應用材料有限公司	2	應收關係企業款項	84,291	-	3
				存貨	62	-	-
				應付關係企業款項	1,223	-	-
			3	銷貨成本	2,392	-	1
				應收關係企業款項	5	-	-
				應付關係企業款項	535	-	-
				銷貨收入	12	-	-
			3	銷貨成本	461	-	-
				應付關係企業款項	278	-	-
				加工成本	731	-	-
			3	應收關係企業款項	5,030	-	-
				應付關係企業款項	2	-	-
				銷貨收入	1,503	-	1
				加工收入	2,826	-	-
				銷貨成本	64	-	-
			3	應收關係企業款項	8	-	-
				銷貨收入	10	-	-

(接次頁)