

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2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	54		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	54		三八
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	54~56		三九
(十三) 附註揭露事項			四十
1. 重大交易事項相關資訊	56, 58~62, 66~69		
2. 轉投資事業相關資訊	56, 63		
3. 大陸投資資訊	56~57, 64~65		
(十四) 部門資訊	57		四一

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 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 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十八所述，科嘉集團民國 107 年及 106 年 6 月 30 日採用權益法之投資分別計新台幣 50,956 仟元及 50,782 仟元，暨其民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30

日認列之相關利益分別計新台幣 1,059 仟元及 969 仟元以及新台幣 1,359 仟元及 620 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 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 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 8 月 7 日



代 碼	資 產	107年6月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年6月30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)	\$ 268,803	11		\$ 434,623	18		\$ 976,958	39	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註七)	27,596	1		19,200	1		14,643	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)	41,091	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)	468,874	20		-	-		-	-	
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註十二)	-	-		305,730	12		17,179	1	
1150	應收票據(附註十三)	72	-		-	-		1,100	-	
1170	應收帳款(附註十三)	637,709	27		701,498	29		563,326	22	
1200	其他應收款(附註十三)	2,741	-		467	-		152	-	
1220	本期所得稅資產(附註四)	14	-		686	-		138	-	
130X	存貨(附註十四)	192,645	8		161,937	7		180,781	7	
1460	待出售非流動資產(附註十五)	57,421	2		-	-		-	-	
1470	其他流動資產(附註十六、二一及三七)	40,116	2		38,764	1		44,034	2	
11XX	流動資產總計	<u>1,737,082</u>	<u>73</u>		<u>1,708,812</u>	<u>70</u>		<u>1,798,311</u>	<u>72</u>	
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資(附註十八)	50,956	2		51,837	2		50,782	2	
1600	不動產、廠房及設備(附註十九及三七)	453,254	19		499,378	21		506,284	20	
1821	其他無形資產(附註二十)	75,154	3		78,074	3		84,028	3	
1840	遞延所得稅資產(附註四)	21,325	1		20,057	1		21,572	1	
1985	長期預付租賃款(附註二一)	22,509	1		37,273	2		37,099	2	
1990	其他非流動資產(附註二二及三三)	21,300	1		30,587	1		11,977	-	
15XX	非流動資產總計	<u>644,498</u>	<u>27</u>		<u>717,206</u>	<u>30</u>		<u>711,742</u>	<u>28</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,381,580</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,426,018</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,510,053</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2130	合約負債(附註二八)	\$ 68	-		\$ -	-		\$ -	-	
2170	應付帳款	110,102	5		108,388	4		93,954	4	
2180	應付帳款—關係人(附註三六)	42,265	2		25,678	1		39,058	1	
2200	其他應付款(附註二四)	314,482	13		255,966	11		419,424	17	
2230	本期所得稅負債(附註四)	13,795	-		13,176	1		5,069	-	
2250	負債準備(附註二五)	-	-		2,513	-		405	-	
2320	一年內到期之應付公司債(附註二三及三七)	-	-		148,602	6		147,024	6	
2399	其他流動負債	4,716	-		953	-		2,136	-	
21XX	流動負債總計	<u>485,428</u>	<u>20</u>		<u>555,276</u>	<u>23</u>		<u>707,070</u>	<u>28</u>	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債(附註四)	58,411	3		51,239	2		61,761	3	
2600	其他非流動負債	1,235	-		1,227	-		1,190	-	
25XX	非流動負債總計	<u>59,646</u>	<u>3</u>		<u>52,466</u>	<u>2</u>		<u>62,951</u>	<u>3</u>	
2XXX	負債總計	<u>545,074</u>	<u>23</u>		<u>607,742</u>	<u>25</u>		<u>770,021</u>	<u>31</u>	
	歸屬於母公司業主之權益									
3110	普通股股本	543,375	23		543,375	23		543,375	22	
3200	資本公積	808,412	34		808,412	33		808,412	32	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	139,075	6		135,833	6		135,833	5	
3320	特別盈餘公積	74,063	3		58,189	2		58,189	2	
3350	未分配盈餘	270,559	11		275,613	11		214,429	9	
3300	保留盈餘總計	483,697	20		469,635	19		408,451	16	
3400	其他權益	(64,975)	(3)		(74,063)	(3)		(98,984)	(4)	
31XX	歸屬於母公司業主之權益總計	<u>1,770,509</u>	<u>74</u>		<u>1,747,359</u>	<u>72</u>		<u>1,661,254</u>	<u>66</u>	
36XX	非控制權益	65,997	3		70,917	3		78,778	3	
3XXX	權益總計	<u>1,836,506</u>	<u>77</u>		<u>1,818,276</u>	<u>75</u>		<u>1,740,032</u>	<u>69</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 2,381,580</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,426,018</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,510,053</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 8 月 7 日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：





民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 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（虧損）為元

代 碼		107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二八）								
4100	銷貨收入	\$ 450,410	100	\$ 389,997	100	\$ 818,070	100	\$ 725,222	100
	營業成本（附註十四及三六）								
5110	銷貨成本	<u>362,262</u>	<u>80</u>	<u>317,539</u>	<u>81</u>	<u>659,105</u>	<u>80</u>	<u>603,994</u>	<u>83</u>
5900	營業毛利	<u>88,148</u>	<u>20</u>	<u>72,458</u>	<u>19</u>	<u>158,965</u>	<u>20</u>	<u>121,228</u>	<u>17</u>
	營業費用								
6100	推銷費用	12,237	3	8,446	2	22,386	3	16,360	2
6200	管理費用	35,407	8	32,884	9	65,969	8	63,338	9
6300	研究發展費用（附註三六）	<u>12,905</u>	<u>3</u>	<u>12,048</u>	<u>3</u>	<u>23,339</u>	<u>3</u>	<u>24,037</u>	<u>4</u>
6000	營業費用合計	<u>60,549</u>	<u>14</u>	<u>53,378</u>	<u>14</u>	<u>111,694</u>	<u>14</u>	<u>103,735</u>	<u>15</u>
6500	其他收益及費損淨額（附註二九）	(<u>34</u>)	-	(<u>2,195</u>)	(<u>1</u>)	(<u>9</u>)	-	(<u>7,420</u>)	(<u>1</u>)
6900	營業淨利	<u>27,565</u>	<u>6</u>	<u>16,885</u>	<u>4</u>	<u>47,262</u>	<u>6</u>	<u>10,073</u>	<u>1</u>
	營業外收入及支出								
7060	採用權益法認列之關聯企業利益之份額（附註十八）	1,059	-	969	-	1,359	-	620	-
7100	利息收入	6,676	2	2,874	1	12,319	1	5,690	1
7110	租金收入	658	-	657	-	1,316	-	1,283	-
7190	其他收入	2,782	1	2,066	1	2,995	-	2,983	1
7225	處分投資淨利益	4,774	1	-	-	4,796	1	-	-
7230	淨外幣兌換利益（附註二九）	36,143	8	-	-	12,331	2	-	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融商品評價（損）益	1,819	-	(<u>28</u>)	-	1,754	-	1,091	-
7510	利息費用	(<u>791</u>)	-	(<u>953</u>)	-	(<u>1,781</u>)	-	(<u>1,965</u>)	-
7590	什項支出	(<u>83</u>)	-	(<u>156</u>)	-	(<u>162</u>)	-	(<u>328</u>)	-
7625	處分投資損失	-	-	(<u>293</u>)	-	-	-	(<u>793</u>)	-
7630	淨外幣兌換損失（附註二九）	-	-	(<u>9,988</u>)	(<u>3</u>)	-	-	(<u>41,585</u>)	(<u>6</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>53,037</u>	<u>12</u>	(<u>4,852</u>)	(<u>1</u>)	<u>34,927</u>	<u>4</u>	(<u>33,004</u>)	(<u>4</u>)
7900	稅前淨利（損）	80,602	18	12,033	3	82,189	10	(<u>22,931</u>)	(<u>3</u>)
7950	所得稅費用（附註四及三十）	<u>16,015</u>	<u>4</u>	<u>9,361</u>	<u>2</u>	<u>20,002</u>	<u>2</u>	<u>9,270</u>	<u>1</u>
8200	淨利（損）	<u>64,587</u>	<u>14</u>	<u>2,672</u>	<u>1</u>	<u>62,187</u>	<u>8</u>	(<u>32,201</u>)	(<u>4</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8360	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	(\$ 4,053)	(1)	\$ 24,672	6	\$ 16,301	2	(\$ 50,553)	(7)
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	(2,680)	-	-	-	(5,921)	(1)	-	-
8300	其他綜合損益合計	(6,733)	(1)	24,672	6	10,380	1	(50,553)	(7)
8500	綜合損益總額	\$ 57,854	13	\$ 27,344	7	\$ 72,567	9	(\$ 82,754)	(11)
	淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 67,614	15	\$ 6,110	2	\$ 68,399	9	(\$ 28,763)	(4)
8620	非控制權益	(3,027)	(1)	(3,438)	(1)	(6,212)	(1)	(3,438)	-
8600		\$ 64,587	14	\$ 2,672	1	\$ 62,187	8	(\$ 32,201)	(4)
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 58,993	13	\$ 29,809	8	\$ 77,487	10	(\$ 80,289)	(11)
8720	非控制權益	(1,139)	-	(2,465)	(1)	(4,920)	(1)	(2,465)	-
8700		\$ 57,854	13	\$ 27,344	7	\$ 72,567	9	(\$ 82,754)	(11)
	每股盈餘(虧損)(附註三一)								
9710	基 本	\$ 1.24		\$ 0.11		\$ 1.26		(\$ 0.53)	
9810	稀 釋	\$ 1.24		\$ 0.11		\$ 1.25		(\$ 0.53)	

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8月7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	106年11月1日至6月30日淨損	106年11月1日至6月30日其他綜合損益	106年1月1日至6月30日綜合損益總額	非控制權益	權益總計
A1	543,375	808,412	124,920	58,189	417,117	1,904,555
B1	-	-	10,913	-	(10,913)	-
B5	-	-	-	-	(163,012)	(163,012)
D1	-	-	-	-	(28,763)	(32,201)
D3	-	-	-	(51,526)	973	(50,553)
D5	-	-	-	(51,526)	(2,465)	(82,754)
O1	-	-	-	-	81,243	81,243
Z1	543,375	808,412	135,833	58,189	214,429	1,740,032
A1	543,375	808,412	135,833	58,189	275,613	1,818,276
A3	-	-	-	-	1,090	-
A5	543,375	808,412	135,833	58,189	275,613	1,818,276
B1	-	-	3,242	-	(3,242)	-
B3	-	-	-	15,874	(15,874)	-
B5	-	-	-	-	(54,337)	(54,337)
D1	-	-	-	-	(73,453)	-
D3	-	-	-	-	68,399	62,187
D5	-	-	-	-	(5,921)	(10,380)
Z1	543,375	808,412	139,075	74,063	270,559	1,836,506



會計主管：
經理人：
(參閱勸業
本合併財務報告之一部分。
師事務所民國107年8月7日核閱報告)



董事長：



 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 6 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6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量		
A10000	\$ 82,189	(\$ 22,931)
A20000	稅前淨利（損）	
調整項目：		
A20100	29,166	31,780
A20200	17,532	20,553
A20400	透過損益按公允價值衡量之金	
	融商品評價利益	
	(1,754)	(1,091)
A20900	1,781	1,965
A21200	(12,319)	(5,690)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利	
	益之份額	
	(1,359)	(620)
A22500	9	7,420
A23700	15	9,160
A23100	(4,796)	793
A24100	(13,463)	7,014
A29900	-	(65)
A30000	營業資產及負債淨變動數	
A31110	-	(5,162)
A31115	強制透過損益按公允價值	
	衡量之金融資產	
	(1,846)	-
A31130	(72)	(1,004)
A31150	107,338	110,352
A31180	55	9
A31200	(30,708)	(14,080)
A31240	(14,079)	(9,795)
A32125	(1)	-
A32150	(29,367)	1,733
A32160	16,587	10,013
A32180	9,114	(22,477)
A32230	1,319	1,458
A33000	155,341	119,335

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
A33300	支付之利息	(\$ 383)	(\$ 404)
A33500	支付之所得稅	(13,443)	(22,071)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>141,515</u>	<u>96,860</u>
	投資活動之現金流量		
B00040	按攤銷後成本衡量之金融資產	(161,075)	-
B00600	無活絡市場之債務工具投資	-	(16,968)
B02700	取得不動產、廠房及設備(附註三二)	(18,621)	(35,649)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	411	2,787
B03800	存出保證金減少	1,260	2,807
B04500	取得其他無形資產	-	(128)
B05500	處分預付投資性不動產價款	-	11,268
B06500	其他金融資產減少	-	126,207
B07500	收取之利息	12,230	12,348
B07600	收取之股利	-	5,120
B09900	受限制存款減少	-	183,181
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>(165,795)</u>	<u>290,973</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	-	(12,912)
C01300	償還公司債	(150,000)	-
C03000	存入保證金增加	8	5
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(149,992)</u>	<u>(12,907)</u>
DDDD	匯率變動之影響	<u>8,452</u>	<u>(40,417)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(165,820)	334,509
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>\$ 268,803</u>	<u>\$ 976,958</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8月7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 6 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 8 月 7 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)			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益。
- (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	<u>953</u>	<u>2,444</u>	<u>3,397</u>
負債影響	<u>\$ 3,466</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,466</u>
			107年6月30日
合約負債—流動增加			\$ 68
負債準備—流動減少			(4,033)
其他流動負債淨增加			<u>3,965</u>
			<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

<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>
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

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。

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絡市場之報價（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消除。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，參閱附註十七、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一發行溢價。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一發行溢價。

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. 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

3. 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。

4. 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6月30日	106年12月31日	106年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 534	\$ 720	\$ 683
銀行支票及活期存款	141,253	158,347	534,359
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	<u>127,016</u>	<u>275,556</u>	<u>441,916</u>
	<u>\$ 268,803</u>	<u>\$ 434,623</u>	<u>\$ 976,958</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6月30日	106年12月31日	106年6月30日
銀行活期存款	0.01%~0.38%	0.01%~0.35%	0.01%~0.40%
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	1.62%~3.80%	1.30%~3.24%	0.05%~3.85%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年6月30日	106年12月31日	106年6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	\$ 11,759
—國內可轉換公司債	-	<u>1,272</u>	<u>2,884</u>
小計	-	<u>19,200</u>	<u>14,643</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	<u>27,596</u>	-	-
	<u>\$ 27,596</u>	<u>\$ 19,200</u>	<u>\$ 14,643</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6月30日

流 動

國外投資

長江實業地產控股公司

－永續型債券

\$ 41,091

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6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6月30日

流 動

國外投資

國債逆回購

\$ 422,838

本金保證型收益憑證

46,036

\$ 468,874

合併公司持有之國債逆回購，到期日為107年7月2日，利率區間為6.99%~8.91%。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證型收益憑證，到期日為107年7月17日，利率為4.7%。

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6月30日

	透過其他綜合 損益按公允		合 計
	價值衡量	按攤銷後成本 衡 量	
總帳面金額	\$ 48,102	\$ 422,838	\$ 470,940
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	48,102	\$ 422,838	470,940
公允價值調整	(7,011)		(7,011)
	<u>\$ 41,091</u>		<u>\$ 463,929</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6月30日</u>
流 動		
國外投資		
國債逆回購	<u>\$ 305,730</u>	<u>\$ 17,179</u>

截至106年12月31日及6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7月1日至7月3日，利率區間分別為11.85%~18.05%及6.48%~8.415%。

十三、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
應收票據	<u>\$ 72</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,100</u>
應收帳款	<u>\$ 637,709</u>	<u>\$ 701,498</u>	<u>\$ 563,326</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>其他應收款</u>			
應收現金股利	\$ 2,240	\$ -	\$ -
應收利息	493	404	148
其他	8	63	4
	<u>\$ 2,741</u>	<u>\$ 467</u>	<u>\$ 152</u>

107年1月1日至6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6月30日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	-
總帳面金額	\$ 632,102	\$ 5,187	\$ -	\$ 420	\$ 637,709
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 632,102</u>	<u>\$ 5,187</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 420</u>	<u>\$ 637,709</u>

106年1月1日至6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6月30日
未逾期	\$ 645,964	\$ 557,111
1~60天	55,521	6,215
61~90天	13	-
合計	<u>\$ 701,498</u>	<u>\$ 563,326</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6月30日
1~60天	\$ 55,521	\$ 6,215
61~90天	13	-
合計	<u>\$ 55,534</u>	<u>\$ 6,215</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6月30日	106年12月31日	106年6月30日
原物料	\$ 101,968	\$ 90,059	\$ 83,506
在製品	34,462	33,877	30,274
製成品	56,215	38,001	67,001
	<u>\$ 192,645</u>	<u>\$ 161,937</u>	<u>\$ 180,781</u>

107年4月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本為362,262仟元。107年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本為659,105仟元，其中包含存貨跌價及呆滯損失3,204仟元。106年4月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本為317,539仟元。106年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本為603,994仟元，其中包含存貨跌價及呆滯損失4,209仟元。

十五、待出售非流動資產

	107年6月30日
待出售建築物	\$ 42,455
待出售土地使用權	14,966
	<u>\$ 57,421</u>

合併公司預計處分淮安嘉冠電子科技有限公司之建築物及土地使用權，截至 107 年 8 月 7 日已簽訂相關合約。該建築物及土地使用權之出售價款尚高於相關淨資產之帳面金額，故將其分類為待出售非流動資產時，並無應認列之減損損失。

十六、其他流動資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
預付款項	\$ 38,340	\$ 36,984	\$ 33,852
預付租賃款（附註二一）	731	1,053	1,034
其他金融資產－原始到期日 超過 3 個月之銀行定期存款	-	-	6,000
受限制存款（附註三七）	-	-	2,325
其他	1,045	727	823
	<u>\$ 40,116</u>	<u>\$ 38,764</u>	<u>\$ 44,034</u>

利率區間

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
其他金融資產－原始到期日 超過 3 個月之銀行定期存款	-	-	0.48%
受限制存款	-	-	1.75%

受限制存款係作為融資額度及進口原物料關稅之擔保。

十七、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

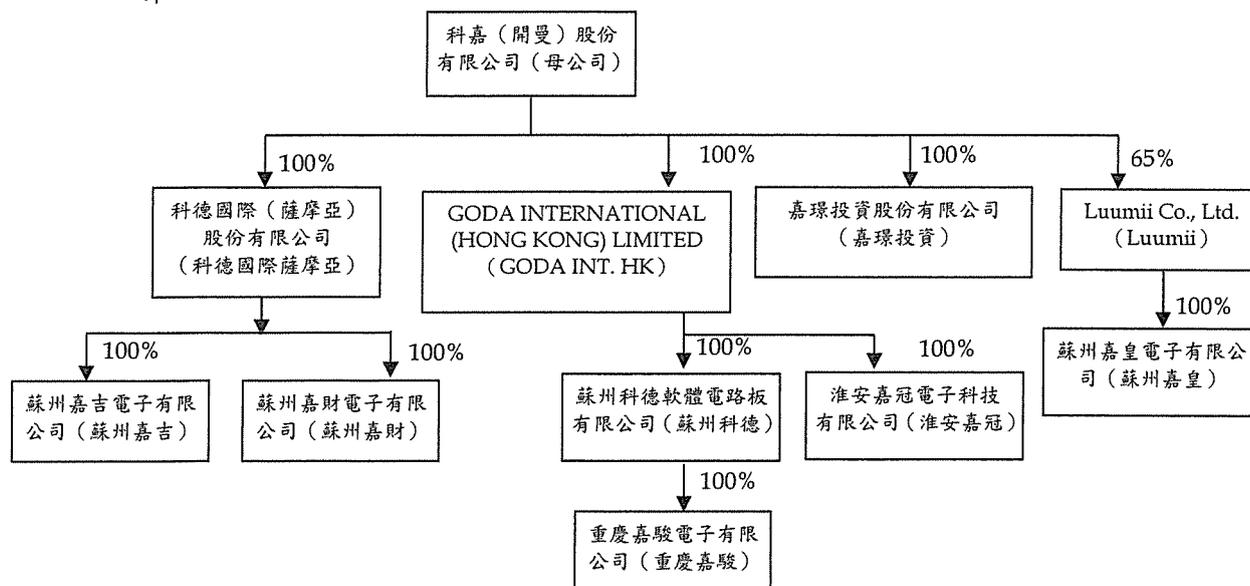
本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權%			
			107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6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	
科德國際（薩摩亞）股份有限公司	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	
GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	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	
	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
	蘇州嘉吉電子有限公司	重慶嘉峰電子有限公司（註 2）	矽膠按鍵之製造及銷售	-	-	55
蘇州嘉財電子有限公司	重慶嘉峰電子有限公司（註 2）	矽膠按鍵之製造及銷售	-	-	45	
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	

註 1：截至 107 年 8 月 7 日止尚於清算程序中。

註 2：合併公司於 106 年 8 月簽訂出售該子公司全部持股予非關係人。

截至 107 年 6 月 30 日止合併公司之投資關係及持股比例如下所示：



(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主要營業場所	非控制權益所持股權及表決權比例		
		107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
Luumii	英屬維京群島	35%	35%	35%

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益				非 控 制 權 益		
	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
Luumii	<u>(\$ 3,027)</u>	<u>(\$ 3,438)</u>	<u>(\$ 6,212)</u>	<u>(\$ 3,438)</u>	<u>\$ 65,997</u>	<u>\$ 70,917</u>	<u>\$ 78,778</u>

以下之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

Luumii 公司及其子公司

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
流動資產	\$ 78,927	\$ 92,077	\$ 154,790
非流動資產	115,599	116,205	111,914
流動負債	<u>(6,393)</u>	<u>(6,092)</u>	<u>(42,054)</u>
權 益	<u>\$ 188,133</u>	<u>\$ 202,190</u>	<u>\$ 224,650</u>
權益歸屬於：			
母公司業主	\$ 122,136	\$ 131,273	\$ 145,872
Luumii 公司之非控 制權益	<u>65,997</u>	<u>70,917</u>	<u>78,778</u>
	<u>\$ 188,133</u>	<u>\$ 202,190</u>	<u>\$ 224,650</u>

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業收入	\$ 214	\$ -	\$ 214	\$ -
本期淨損	(\$ 8,646)	(\$ 9,823)	(\$ 17,748)	(\$ 9,823)
其他綜合損益	5,395	2,780	3,691	2,780
綜合損益總額	(\$ 3,251)	(\$ 7,043)	(\$ 14,057)	(\$ 7,043)
淨損歸屬於：				
母公司業主	(\$ 5,619)	(\$ 6,385)	(\$ 11,536)	(\$ 6,385)
Luumii 公司之非 控制權益	(3,027)	(3,438)	(6,212)	(3,438)
	(\$ 8,646)	(\$ 9,823)	(\$ 17,748)	(\$ 9,823)
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	(\$ 2,112)	(\$ 4,578)	(\$ 9,137)	(\$ 4,578)
Luumii 公司之非 控制權益	(1,139)	(2,465)	(4,920)	(2,465)
	(\$ 3,251)	(\$ 7,043)	(\$ 14,057)	(\$ 7,043)
現金流量				
營業活動			(\$ 15,757)	(\$ 734)
投資活動			(367)	-
籌資活動			6,092	60,180
匯率變動影響數			14	1,128
淨現金流入(出)			(\$ 10,018)	\$ 60,574

十八、採用權益法之投資

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30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	\$ 50,956	\$ 51,837	\$ 50,782

個別不重大之關聯企業彙總資訊：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
合併公司享有之份額				
本期淨利	\$ 1,059	\$ 969	\$ 1,359	\$ 620
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ 1,059	\$ 969	\$ 1,359	\$ 620

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。

十九、不動產、廠房及設備

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
自有土地	\$ 83,771	\$ 83,771	\$ 83,771
建築物	135,224	186,806	194,596
機器設備	200,456	193,815	189,808
儀器設備	6,851	7,521	8,361
運輸及其他設備	8,850	9,770	10,717
租賃改良物	17,326	17,668	19,031
未完工程及待驗設備	776	27	-
	<u>\$ 453,254</u>	<u>\$ 499,378</u>	<u>\$ 506,284</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	-	885	32,698	240	1,766	-	-	35,589
處分	-	(14,897)	(26,463)	(1,085)	(999)	-	-	(43,444)
淨兌換差額	-	(16,821)	(30,865)	(6,490)	(2,079)	(1,359)	-	(57,614)
106年6月30日餘額	<u>83,771</u>	<u>465,994</u>	<u>457,062</u>	<u>60,259</u>	<u>37,694</u>	<u>34,795</u>	<u>-</u>	<u>1,139,575</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	-	9,840	21,713	963	721	-	-	33,237
認列減損損失	-	-	(5,572)	(988)	(878)	(1,722)	-	(9,160)
折舊費用	-	(11,371)	(16,287)	(916)	(1,383)	(1,823)	-	(31,780)
淨兌換差額	-	10,109	23,673	6,100	1,640	473	-	41,995
106年6月30日餘額	-	(271,398)	(267,254)	(51,898)	(26,977)	(15,764)	-	(633,291)
106年6月30日淨額	<u>\$ 83,771</u>	<u>\$ 194,596</u>	<u>\$ 189,808</u>	<u>\$ 8,361</u>	<u>\$ 10,717</u>	<u>\$ 19,031</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 506,284</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	-	-	18,975	310	199	1,475	754	21,713
處分	-	-	(2,784)	(5,046)	(235)	-	-	(8,065)
重分類至待出售	-	(72,910)	-	-	-	-	-	(72,910)
淨兌換差額	-	4,566	(3,135)	(1,818)	(413)	297	(5)	(508)
107年6月30日餘額	<u>83,771</u>	<u>405,501</u>	<u>483,343</u>	<u>54,532</u>	<u>36,576</u>	<u>34,448</u>	<u>776</u>	<u>1,098,947</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	-	-	2,508	5,012	125	-	-	7,645
重分類至待出售	-	30,455	-	-	-	-	-	30,455
折舊費用	-	(10,814)	(14,111)	(1,027)	(1,246)	(1,968)	-	(29,166)
認列減損損失	-	-	-	(3)	(12)	-	-	(15)
淨兌換差額	-	(2,879)	5,188	1,902	662	(146)	-	4,727
107年6月30日餘額	-	(270,277)	(282,887)	(47,681)	(27,726)	(17,122)	-	(645,693)
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6月30日淨額	<u>\$ 83,771</u>	<u>\$ 135,224</u>	<u>\$ 200,456</u>	<u>\$ 6,851</u>	<u>\$ 8,850</u>	<u>\$ 17,326</u>	<u>\$ 776</u>	<u>\$ 453,254</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6月30日分別認列減損損失15仟元及9,160仟元，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，請參閱附註三七。

合併公司於107年及106年1月1日至6月30日均無利息資本化情形。

二十、其他無形資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
專利權	\$ 72,420	\$ 74,775	\$ 80,409
電腦軟體	<u>2,734</u>	<u>3,299</u>	<u>3,619</u>
	<u>\$ 75,154</u>	<u>\$ 78,074</u>	<u>\$ 84,028</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	128	81,371
淨兌換差額	<u>756</u>	(<u>519</u>)	<u>237</u>
106年6月30日餘額	<u>82,138</u>	<u>15,225</u>	<u>97,363</u>
<u>累計攤銷</u>			
106年1月1日餘額	(133)	(11,296)	(11,429)
攤銷費用	(1,612)	(668)	(2,280)
淨兌換差額	<u>16</u>	<u>358</u>	<u>374</u>
106年6月30日餘額	(<u>1,729</u>)	(<u>11,606</u>)	(<u>13,335</u>)
106年6月30日淨額	<u>\$ 80,409</u>	<u>\$ 3,619</u>	<u>\$ 84,028</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>1,890</u>	(<u>257</u>)	<u>1,633</u>
107年6月30日餘額	<u>82,381</u>	<u>15,443</u>	<u>97,824</u>

(接次頁)

(承前頁)

	專	利	權	電	腦	軟	體	合	計
累計攤銷									
107年1月1日餘額	(\$	5,716)		(\$	12,401)			(\$	18,117)
攤銷費用	(3,988)		(602)			(4,590)
淨兌換差額	(257)			294				37
107年6月30日餘額	(9,961)		(12,709)			(22,670)
106年12月31日及107年1月1日淨額	\$	74,775		\$	3,299			\$	78,074
107年6月30日淨額	\$	72,420		\$	2,734			\$	75,154

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4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
依功能別彙總攤銷費用				
管理費用	\$ 294	\$ 300	\$ 585	\$ 653
研發費用	2,018	1,618	4,005	1,627
	<u>\$ 2,312</u>	<u>\$ 1,918</u>	<u>\$ 4,590</u>	<u>\$ 2,280</u>

二一、長期預付租賃款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
土地使用權			
流動(帳列其他流動資產)	\$ 731	\$ 1,053	\$ 1,034
非流動	22,509	37,273	37,099
	<u>\$ 23,240</u>	<u>\$ 38,326</u>	<u>\$ 38,133</u>

二二、其他非流動資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
預付設備款	\$ 19,855	\$ 27,882	\$ 9,417
存出保證金(附註三三)	1,445	2,705	2,560
	<u>\$ 21,300</u>	<u>\$ 30,587</u>	<u>\$ 11,977</u>

二三、應付公司債

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
國內有擔保可轉換公司債	\$ -	\$ 148,602	\$ 147,024
減：列為一年內到期部分	-	<u>148,602</u>	<u>147,024</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	(<u>435</u>)
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6月30日	106年1月1日 至12月31日	106年1月1日 至6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	1,561
贖回公司債	(150,000)	-	-
期末負債組成部分	\$ -	\$ 148,602	\$ 147,024

二四、其他應付款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 76,484	\$ 79,167	\$ 70,596
應付職工獎勵及福利金	68,129	66,721	65,126
應付股利	54,337	-	163,012
應付消耗用品	47,385	40,997	45,932
應付加工費	23,942	24,005	17,709
應付員工及董事酬勞	10,180	2,530	8,600
應付租金	4,820	3,733	3,549
應付休假給付	4,567	3,133	5,555
應付勞務費	1,823	2,960	2,249
應付稅金	1,172	6,086	8,267
應付設備款	925	5,860	4,700
其他	20,718	20,774	24,129
	\$ 314,482	\$ 255,966	\$ 419,424

二五、負債準備

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
退貨及折讓—流動	\$ -	\$ 2,513	\$ 405

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。

二六、退職後福利計畫

母公司之台灣分公司及嘉環投資所適用中華民國「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資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4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業成本	<u>\$ 4,978</u>	<u>\$ 5,360</u>	<u>\$ 9,146</u>	<u>\$ 9,690</u>
營業費用	<u>\$ 1,172</u>	<u>\$ 985</u>	<u>\$ 2,247</u>	<u>\$ 1,911</u>

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

二七、權益

(一) 普通股股本

	107年6月30日	106年12月31日	106年6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6月30日	106年12月31日	106年6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，參閱附註二九之

(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6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>5,921</u>)
期末餘額	(<u>\$ 7,011</u>)

(五) 非控制權益

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6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	(6,212)	(3,438)
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之差額	<u>1,292</u>	<u>973</u>
期末餘額	<u>\$ 65,997</u>	<u>\$ 78,778</u>

二八、收 入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
產品銷貨收入	\$ 450,410	\$ 389,997	\$ 818,070	\$ 725,222

(一) 合約餘額

應收帳款 (附註十三)	107年6月30日 <u>\$ 637,709</u>
合約負債	
產品銷貨	<u>\$ 68</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4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6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

薄膜觸控開關	107年1月1日 至6月30日 <u>\$ 789,262</u>
銘板及其他	<u>28,808</u>
	<u>\$ 818,070</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 年第三季認列收入。

二九、淨 利

(一) 折舊及攤銷

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 12,054	\$ 12,754	\$ 23,889	\$ 27,446
營業費用	2,699	2,103	5,175	4,232
營業外收入及支出				
一什項支出	51	51	102	102
	<u>\$ 14,804</u>	<u>\$ 14,908</u>	<u>\$ 29,166</u>	<u>\$ 31,780</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 5,882	\$ 9,036	\$ 12,774	\$ 18,273
營業費用	2,397	1,918	4,758	2,280
	<u>\$ 8,279</u>	<u>\$ 10,954</u>	<u>\$ 17,532</u>	<u>\$ 20,553</u>

(二) 其他收益及費損淨額

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設 備淨(損)益	<u>(\$ 34)</u>	<u>(\$ 2,195)</u>	<u>(\$ 9)</u>	<u>(\$ 7,420)</u>

(三) 員工福利費用

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註二六)				
確定提撥計畫	\$ 6,150	\$ 6,345	\$ 11,393	\$ 11,601
其他員工福利	135,317	110,194	249,294	231,679
員工福利費用合計	<u>\$ 141,467</u>	<u>\$ 116,539</u>	<u>\$ 260,687</u>	<u>\$ 243,280</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 108,108	\$ 92,198	\$ 200,357	\$ 186,771
營業費用	33,359	24,341	60,330	56,509
	<u>\$ 141,467</u>	<u>\$ 116,539</u>	<u>\$ 260,687</u>	<u>\$ 243,280</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4月1日至6月30日與107年1月1日至6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6月30日
員工酬勞	8.07%
董事酬勞	1.73%

金額

	107年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 6,200</u>	<u>\$ 6,300</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,260</u>	<u>\$ 1,350</u>

106年1月1日至6月30日為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

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4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 57,500	\$ 7,169	\$ 74,814	\$ 36,378
外幣兌換損失總額	(21,357)	(17,157)	(62,483)	(77,963)
淨(損)益	<u>\$ 36,143</u>	<u>(\$ 9,988)</u>	<u>\$ 12,331</u>	<u>(\$ 41,585)</u>

三十、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4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 9,846	\$ 3,932	\$ 16,955	\$ 11,316
以前年度之調整	(<u>2,331</u>)	<u>827</u>	(<u>2,331</u>)	<u>827</u>
	<u>7,515</u>	<u>4,759</u>	<u>14,624</u>	<u>12,143</u>
遞延所得稅				
本期產生者	8,500	4,602	5,679	(2,873)
稅率變動	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>301</u>)	<u>-</u>
	<u>8,500</u>	<u>4,602</u>	<u>5,378</u>	(<u>2,873</u>)
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 16,015</u>	<u>\$ 9,361</u>	<u>\$ 20,002</u>	<u>\$ 9,270</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。

三一、每股盈餘（虧損）

用以計算每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

淨利

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
歸屬於母公司業主之淨利 (損)	<u>\$ 67,614</u>	<u>\$ 6,110</u>	<u>\$ 68,399</u>	(<u>\$ 28,763</u>)

股 數

單位：仟股

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數	54,338	54,338	54,338	54,338
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	<u>253</u>	<u>-</u>	<u>278</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數	<u>54,591</u>	<u>54,338</u>	<u>54,616</u>	<u>54,338</u>

107年及106年1月1日至6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。

三二、部分現金交易

合併公司於107年及106年1月1日至6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6月30日	106年1月1日 至6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	\$ 21,713	\$ 35,589
預付設備款淨變動	(8,027)	3,184
應付設備款淨變動	<u>4,935</u>	<u>(3,124)</u>
支付現金	<u>\$ 18,621</u>	<u>\$ 35,649</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 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 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 1,253 仟元、1,341 仟元及 1,763 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6月30日	106年12月31日	106年6月30日
1 年內	\$ 5,704	\$ 3,612	\$ 5,244
超過 1 年但不超過 5 年	21,369	15,152	14,194
超過 5 年	-	182	2,317
	<u>\$ 27,073</u>	<u>\$ 18,946</u>	<u>\$ 21,755</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 第 1 等級	允 第 2 等級	價 第 3 等級	值 合 計
<u>金融負債</u>					
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 6 月 30 日

	帳面金額	公 第 1 等級	允 第 2 等級	價 第 3 等級	值 合 計
<u>金融負債</u>					
以攤銷後成本衡量之金融負債：					
－可轉換公司債	\$ 147,024	\$ -	\$ -	\$ 149,085	\$ 149,085

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 6 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>				
權益工具投資				
一 國內上市(櫃)股票	\$ 27,596	\$ -	\$ -	\$ 27,596
<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				
一 國外上市有價證券	\$ 41,091	\$ -	\$ -	\$ 41,091

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
	\$ 19,200	\$ -	\$ -	\$ 19,200
<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 6 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	\$ 14,643	\$ -	\$ -	\$ 14,643

107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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

106 年 1 月 1 日至 6 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

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。

(三) 金融工具之種類

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ -	\$ 19,200	\$ 14,643
強制透過損益按公允價值衡量	27,596	-	-
放款及應收款(註1)	-	1,442,318	1,567,040
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)	1,378,199	-	-
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	41,091	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註3)	253,152	387,083	386,571

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），參閱附註三九。
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6月30日	106年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
損益減少	(\$ 592)	(\$ 860)	(\$ 61)	(\$ 123)

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6月30日	106年12月31日	106年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 168,116	\$ 322,744	\$ 453,134
—金融負債	-	148,602	147,024
具現金流量利率風險			
—金融資產	141,244	158,338	534,350

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 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 177 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 6 月 30 日之稅前淨

損將減少／增加 668 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

合併公司因上市櫃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 6 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 2,760 仟元。

若權益價格上漲／下跌 10%，106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前淨損將因持有供交易投資公允價值上升／下跌而減少／增加 1,176 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 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 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 95%。

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 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司尚未動用之短期銀行融資額度分別為 382,760 仟元、289,280 仟元及 382,220 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 6 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	-	\$ 99,860	\$ 152,361	\$ 925

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 6 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	-	\$ 101,835	\$ 133,012	\$ 4,700
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4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
關聯企業				
百傑電子	<u>\$ 58,155</u>	<u>\$ 53,176</u>	<u>\$ 89,020</u>	<u>\$ 88,872</u>

(三) 研究發展費用－物料消耗

關 係 人 類 別	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
關聯企業	<u>\$ 16</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 4</u>

(四) 應付關係人款項

關 係 人 類 別	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
關聯企業			
百傑電子	<u>\$ 42,265</u>	<u>\$ 25,678</u>	<u>\$ 39,058</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6月30日	106年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6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4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 9,545</u>	<u>\$ 4,407</u>	<u>\$ 13,871</u>	<u>\$ 8,608</u>
退職後福利	<u>121</u>	<u>165</u>	<u>241</u>	<u>285</u>
	<u>\$ 9,666</u>	<u>\$ 4,572</u>	<u>\$ 14,112</u>	<u>\$ 8,893</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、融資額度及進口原物料關稅之擔保品：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 120,112	\$ 120,961	\$ 121,811
受限制存款（帳列其他流動資產）	-	-	2,325
	<u>\$ 120,112</u>	<u>\$ 120,961</u>	<u>\$ 124,136</u>

三八、重大期後事項

合併公司於 107 年 7 月 12 日簽定合約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，交易總價款為人民幣 16,131 仟元。

三九、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 6 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	\$	24,475	30.460	(美 元：新台幣)	\$	745,510		
美 元		17,699	6.6166	(美 元：人民幣)		539,122		
人 民 幣		20,679	4.6036	(人 民 幣：新台幣)		95,200		
人 民 幣		2,393	0.1511	(人 民 幣：美 元)		11,016		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		21,006	30.460	(美 元：新台幣)		639,854		
美 元		1,730	6.6166	(美 元：人民幣)		52,691		
人 民 幣		9,924	4.6036	(人 民 幣：新台幣)		45,688		

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6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	\$	21,256	30.37	(美 元：新台幣)	\$	645,546		
美 元		24,495	6.7940	(美 元：人民幣)		743,925		
人 民 幣		43,762	4.470	(人民幣：新台幣)		195,624		
人 民 幣		2,322	0.1472	(人民幣：美 元)		10,381		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		15,434	30.37	(美 元：新台幣)		468,725		
美 元		2,015	6.7940	(美 元：人民幣)		61,209		
人 民 幣		18,516	4.470	(人民幣：新台幣)		82,770		

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4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日	
	匯	率	匯	率
美 元	30.46 (美金/新台幣)	未實現淨兌換 (損) 益	30.37 (美金/新台幣)	未實現淨兌換 (損) 益
美 元	6.6166 (美金/人民幣)	\$ 514	6.7940 (美金/人民幣)	\$ 9,501
人 民 幣	4.6036 (人民幣/新台幣)	\$ 15,923	4.470 (人民幣/新台幣)	(\$ 9,779)
人 民 幣	0.1511 (人民幣/美金)	(\$ 1,558)	0.1472 (人民幣/美金)	\$ 1,756
		(\$ 377)		\$ 148

外幣	107年1月1日至6月30日			106年1月1日至6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	30.46 (美金/新台幣)		\$ 162	30.37 (美金/新台幣)		\$ 4,225
美元	6.6166 (美金/人民幣)		\$ 14,397	6.7940 (美金/人民幣)		(\$ 7,632)
人民幣	4.6036 (人民幣/新台幣)		(\$ 2,543)	4.470 (人民幣/新台幣)		\$ 1,064
人民幣	0.1511 (人民幣/美金)		(\$ 335)	0.1472 (人民幣/美金)		\$ 113

四十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（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、二三及三五。
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。

四一、部門資訊

合併公司主要從事軟體電路板等之製造及銷售，其應報導部門為單一營運部門。

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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，外幣仟元

附表一

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列呆帳	備抵金額	擔保名稱	品名價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
4	蘇州嘉財電子有限公司	重慶嘉輝電子有限公司	應收關係人款項	是	\$ 46,036 (RMB 10,000)	\$ 46,036 (RMB 10,000)	\$ 46,036 (RMB 10,000)	4.35%	有短期融通資金必要	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	-	\$ 4,363,346 (USD 143,248)	\$ 4,363,346 (USD 143,248)

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 6 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)	本期最高背書保證餘額 (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	背書最高保證額 (註二)	屬對子公司背書保證 (註五)	屬對子公司背書保證 (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	\$ 354,102 (USD 11,625)	\$ 76,150 (USD 2,500) (註三)	\$ 76,150 (USD 2,500) (註三)	\$ -	-	4.31%	\$ 708,204 (USD 23,250)	Y	-	Y
		蘇州嘉吉電子有限公司	2	354,102 (USD 11,625)	76,150 (USD 2,500) (註三)	76,150 (USD 2,500) (註三)	-	-	4.31%	708,204 (USD 23,250)	Y	-	Y
		蘇州嘉財電子有限公司	2	354,102 (USD 11,625)	76,150 (USD 2,500) (註三)	30,460 (USD 1,000) (註三)	-	-	1.72%	708,204 (USD 23,250)	Y	-	Y
		重慶嘉駿電子有限公司	2	354,102 (USD 11,625)	76,150 (USD 2,500) (註三)	45,690 (USD 1,500) (註三)	-	-	2.59%	708,204 (USD 23,250)	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北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 2,500 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 6 月 30 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 末 股 數 / 仟 股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 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	\$ 25,682	-	\$ 25,682	註二
嘉琛投資股份有限公司	股票 禾仲堂企業股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	600	15,409	-	15,409	註二
	直得科技股份有限公司	-	"	44	10,780	0.03	10,780	註一
	台灣大哥大股份有限公司	-	"	24	3,768	0.04	3,768	註一
	台灣光罩股份有限公司	-	"	30	3,315	-	3,315	註一
	宏盛建設股份有限公司	-	"	100	3,305	0.04	3,305	註一
	台灣嘉碩科技股份有限公司	-	"	80	3,268	0.01	3,268	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	100	3,160	0.10	3,160	註一
蘇州嘉財電子有限公司		-	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	27,200	125,217	-	125,217	-
淮安嘉冠電子科技有限公司		-	"	17,500	80,563	-	80,563	-
重慶嘉駿電子有限公司		-	"	162,000	74,578	-	74,578	-
蘇州嘉吉電子有限公司		-	"	12,900	59,386	-	59,386	-
蘇州科德軟體電路板有限公司		-	"	5,800	26,701	-	26,701	-
淮安嘉冠電子科技有限公司	國債逆回購 R-001	-	"	70,810	32,598	-	32,598	-
蘇州嘉財電子有限公司	"	-	"	50,150	23,087	-	23,087	-
蘇州嘉吉電子有限公司	"	-	"	730	335	-	335	-
重慶嘉駿電子有限公司	"	-	"	420	193	-	193	-
蘇州科德軟體電路板有限公司	"	-	"	390	180	-	180	-
淮安嘉冠電子科技有限公司	本金保障型收益憑證 至尊寶 21 天 008 期	-	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	-	46,036	-	46,036	-

註一：股票公允價值係按 107 年 6 月 30 日之收盤價計算。

註二：永續型債券公允價值係按 107 年 6 月 30 日之收市價計算。

科嘉(開曼)股份有限公司及子公司
累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上
民國107年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元，外幣仟元

附表四

買、賣之公司	有價證券種類	券類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		初買		入貨		出售		帳面		成本		分損		出期		末額	
						股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額		股數
蘇州嘉財電子有限公司	國債逆回購	GCC001	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	-	-	16,600	\$ 75,604 (RMB 16,600)	3,365,600	\$ 15,612,556 (RMB 3,365,603)	3,355,000	\$ 15,565,876 (RMB 3,355,540)	3,355,000	\$ 15,565,876 (RMB 3,355,540)	27,200	\$ 125,217 (RMB 27,200)	2,492	\$ 537	27,200	\$ 125,217 (RMB 27,200)	27,200	\$ 125,217 (RMB 27,200)	27,200	\$ 125,217 (RMB 27,200)
淮安嘉冠電子科技有限	"	"	"	-	-	16,200	73,783 (RMB 16,200)	3,075,100	14,264,966 (RMB 3,075,103)	3,073,800	14,261,357 (RMB 3,073,803)	3,073,800	14,261,357 (RMB 3,073,803)	17,500	80,563 (RMB 17,500)	2,421	522	17,500	80,563 (RMB 17,500)	17,500	80,563 (RMB 17,500)	17,500	80,563 (RMB 17,500)
重慶嘉跟電子有限公司	"	"	"	-	-	119,000	54,199 (RMB 11,900)	14,380,000	6,670,684 (RMB 1,438,001)	14,202,000	6,651,918 (RMB 1,433,956)	14,202,000	6,651,918 (RMB 1,433,956)	162,000	74,578 (RMB 16,200)	1,181	255	162,000	74,578 (RMB 16,200)	162,000	74,578 (RMB 16,200)	162,000	74,578 (RMB 16,200)
蘇州嘉吉電子有限公司	"	"	"	-	-	9,000	40,991 (RMB 9,000)	1,068,300	4,955,697 (RMB 1,068,301)	1,064,400	4,938,436 (RMB 1,064,580)	1,064,400	4,938,436 (RMB 1,064,580)	12,900	59,386 (RMB 12,900)	830	179	12,900	59,386 (RMB 12,900)	12,900	59,386 (RMB 12,900)	12,900	59,386 (RMB 12,900)
蘇州科德軟體電路板有限	"	"	"	-	-	13,200	60,119 (RMB 13,200)	1,698,900	7,880,964 (RMB 1,698,902)	1,706,300	7,916,589 (RMB 1,706,581)	1,706,300	7,916,589 (RMB 1,706,581)	5,800	26,701 (RMB 5,800)	1,298	280	5,800	26,701 (RMB 5,800)	5,800	26,701 (RMB 5,800)	5,800	26,701 (RMB 5,800)
蘇州科德軟體電路板有限	國債逆回購	GCC002	"	-	-	-	66,800 (RMB 14,400)	14,400	66,800 (RMB 14,400)	14,400	66,822 (RMB 14,405)	14,400	66,800 (RMB 14,400)	-	-	22	5	-	-	-	-	-	-
蘇州嘉吉電子有限公司	"	"	"	-	-	9,200	42,678 (RMB 9,200)	9,200	42,678 (RMB 9,200)	9,200	42,692 (RMB 9,203)	9,200	42,678 (RMB 9,200)	-	-	14	3	-	-	-	-	-	-
蘇州嘉財電子有限公司	國債逆回購	GCC003	"	-	-	-	134,527 (RMB 29,000)	29,000	134,527 (RMB 29,000)	29,000	134,636 (RMB 29,024)	29,000	134,636 (RMB 29,024)	-	-	109	24	-	-	-	-	-	-
淮安嘉冠電子科技有限	國債逆回購	R-001	"	-	-	780	355 (RMB 78)	986,050	457,415 (RMB 98,605)	916,020	425,015 (RMB 91,621)	916,020	425,015 (RMB 91,621)	70,810	32,598 (RMB 7,081)	86	19	70,810	32,598 (RMB 7,081)	70,810	32,598 (RMB 7,081)	70,810	32,598 (RMB 7,081)
蘇州嘉財電子有限公司	"	"	"	-	-	50	23 (RMB 5)	1,504,610	697,968 (RMB 150,461)	1,454,510	674,877 (RMB 145,452)	1,454,510	674,877 (RMB 145,452)	50,150	23,087 (RMB 5,015)	150	32	50,150	23,087 (RMB 5,015)	50,150	23,087 (RMB 5,015)	50,150	23,087 (RMB 5,015)
蘇州嘉吉電子有限公司	"	"	"	-	-	560	255 (RMB 56)	823,290	381,913 (RMB 82,329)	823,120	381,899 (RMB 82,312)	823,120	381,899 (RMB 82,312)	730	335 (RMB 163)	65	73	730	335 (RMB 163)	730	335 (RMB 163)	730	335 (RMB 163)
重慶嘉跟電子有限公司	"	"	"	-	-	470	214 (RMB 47)	1,084,860	503,252 (RMB 108,486)	1,084,910	503,348 (RMB 108,507)	1,084,910	503,348 (RMB 108,507)	420	193 (RMB 42)	73	16	420	193 (RMB 42)	420	193 (RMB 42)	420	193 (RMB 42)
蘇州科德軟體電路板有限	"	"	"	-	-	410	187 (RMB 41)	610,670	283,281 (RMB 61,067)	610,690	283,334 (RMB 61,078)	610,690	283,334 (RMB 61,078)	390	180 (RMB 39)	43	9	390	180 (RMB 39)	390	180 (RMB 39)	390	180 (RMB 39)
淮安嘉冠電子科技有限	國債逆回購	R-004	"	-	-	-	111,797 (RMB 24,100)	241,000	111,797 (RMB 24,100)	241,000	111,849 (RMB 24,111)	241,000	111,797 (RMB 24,100)	-	-	52	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

附表五

民國 107 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係人	應收關係人款項	週轉率	逾期逾金	應收關係人款項式期	應收關係人款項金額	提列帳額	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	\$ 193,011 (註一)	2.82	\$ -	-	\$ 23,344	\$ -	-
蘇州嘉財電子有限公司	科嘉（開曼）股份有限公司	母公司	121,943 (註一)	2.36	-	-	33,194	-	-
蘇州嘉吉電子有限公司	科嘉（開曼）股份有限公司	母公司	117,835 (註一)	2.54	-	-	-	-	-

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 6 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（%）	交付條件	易條件與一般交易之比較	應收（付）金（註四）	票據、帳款百分比	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	\$ 5,951	1	不定期結帳	雙方議定	\$ 35,662 (193,011)	6	\$ 848	註一及三 註二
		蘇州嘉吉電子有限公司	佣金收入 代收	3,622	-	不定期結帳	雙方議定	17,742 (117,835)	3	911	註一及三 註二
		蘇州嘉財電子有限公司	佣金收入 代收	2,816	-	不定期結帳	雙方議定	12,522 (121,943)	77	932	註一及三 註二
		重慶嘉駿電子有限公司	佣金收入 代收	2,240	-	不定期結帳	雙方議定	22,021 (64,081)	80	-	註一及三 註二
				-	-				3	1,871	註一及三 註二
				-	-				42	-	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		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)		
				銷貨收入	\$ 2,394	-	-	-	-
			3	銷貨成本	7,597	-	-	1	-
		蘇州嘉財電子有限公司		應收關係企業款項	1,101	-	-	-	-
				應付關係企業款項	4,167	-	-	-	-
				銷貨收入	71	-	-	-	-
				租金收入	1,470	-	-	-	-
				加工成本	4,679	-	-	-	-
		淮安嘉冠電子科技有限公司	3	應付關係企業款項	123	-	-	1	-
				銷貨成本	317	-	-	-	-
				減損損失	107	-	-	-	-
		重慶嘉駿電子有限公司	3	應收關係企業款項	10	-	-	-	-
				應付關係企業款項	39	-	-	-	-
				銷貨收入	203	-	-	-	-
				銷貨成本	1,855	-	-	-	-
		蘇州嘉皇電子有限公司	3	應收關係企業款項	546	-	-	-	-
				應付關係企業款項	199	-	-	-	-
				預收款項	679	-	-	-	-
				銷貨收入	159	-	-	-	-
				銷貨成本	61	-	-	-	-
				租金收入	1,646	-	-	-	-
				應收關係企業款項	117,835	-	-	-	-
4	蘇州嘉吉電子有限公司	科嘉(開曼)股份有限公司	2	存貨	911	-	-	5	-
				應付關係企業款項	17,742	-	-	-	-
				銷貨成本	3,927	-	-	-	-
		蘇州科德軟體電路板有限公司	3	應收關係企業款項	1,395	-	-	-	-
				應付關係企業款項	2,195	-	-	-	-
				銷貨收入	7,597	-	-	-	-
				銷貨成本	2,394	-	-	-	-
				應付關係企業款項	478	-	-	-	-
		蘇州嘉財電子有限公司	3	加工成本	929	-	-	-	-
				應收關係企業款項	561	-	-	-	-
		重慶嘉駿電子有限公司	3	應付關係企業款項	1,097	-	-	-	-
				銷貨收入	683	-	-	-	-
				銷貨成本	1,448	-	-	-	-

(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 目 的	往 來		形 式 或 收 入 比 率 (註四)
					金 額 (註五)	估 計 總 額 (註三)	
5	蘇州嘉財電子有限公司	蘇州嘉皇電子有限公司	3	應收關係企業款項	\$ 184	-	-
				銷貨收入	162	-	-
				應收關係企業款項	121,943	-	5
				存貨	932	-	1
				應付關係企業款項	12,522	-	-
				銷貨成本	2,816	-	-
				應收關係企業款項	4,167	-	-
				應付關係企業款項	1,101	-	-
				加工收入	4,679	-	1
				銷貨成本	71	-	-
				租金支出	1,470	-	-
				應收關係企業款項	478	-	-
				加工收入	929	-	-
6	淮安嘉冠電子科技有限公司	蘇州嘉吉電子有限公司	3	應收關係企業款項	1,148	-	-
				應付關係企業款項	1,138	-	-
				減損損失	46,092	-	2
				應收關係企業款項	954	-	-
				利息收入	4	-	-
				加工收入	1	-	-
				應收關係企業款項	30	-	-
				加工收入	123	-	-
				應收關係企業款項	317	-	-
				銷貨收入	107	-	-
				處分利益	1,148	-	-
				應收關係企業款項	1,138	-	-
				處分利益	64,081	-	3
7	重慶嘉駿電子有限公司	蘇州嘉財電子有限公司	2	應收關係企業款項	1,871	-	-
				存貨	22,021	-	1
				銷貨成本	2,240	-	-
				應收關係企業款項	39	-	-
				應付關係企業款項	10	-	-
				銷貨收入	1,855	-	-
				銷貨成本	203	-	-
				應收關係企業款項	1,097	-	-
				應付關係企業款項	561	-	-
				銷貨收入	1,448	-	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		情形	
					科目	金額 (註五)	交易條件 (註三)	佔合併總資產之比率 % (註四)		
			蘇州嘉財電子有限公司	3	銷貨成本 應付關係企業款項	\$ 683	—	—	—	
8	Luumii Co., Ltd.		科嘉 (開曼) 股份有限公司	2	加工成本	46,092	—	—	2	
9	蘇州嘉皇電子有限公司		蘇州科德軟體電路板有限公司	3	利息費用 應收關係企業款項 應收關係企業款項 應付關係企業款項 其他預付費用	4 954 54,828 199 546 679	—	—	—	
			蘇州嘉吉電子有限公司	3	銷貨收入 銷貨成本 租金支出	61 159 1,646	—	—	—	
			蘇州嘉財電子有限公司	3	應付關係企業款項 銷貨成本 應付關係企業款項 加工成本	184 162 1 30	—	—	—	

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。