

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106及105年第3季

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

電話：(02)2243-6177

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計項目之說明	16~41		六~三一
(七) 關係人交易	42~43		三二
(八) 質抵押之資產	43		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) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	43~45		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	45~46, 47~50, 54~58		三五
2. 轉投資事業相關資訊	45~46, 51		三五
3. 大陸投資資訊	46, 52~53		三五
(十四) 部門資訊	46		三六

### 會計師核閱報告

科嘉（開曼）股份有限公司 公鑒：

科嘉（開曼）股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

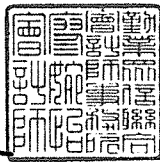
如財務報表附註十三所述，科嘉（開曼）股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別計新台幣 51,380 仟元及 52,302 仟元，暨其民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之相關利益分別計新台幣 598 仟元及 1,144 仟元以及新台幣 1,218 仟元及 2,274 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

依本會計師核閱結果，除上段所述採用權益法之投資及其相關損益，係依據未經會計師核閱之財務報表認列，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於第一段所述合併財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反中華民國證券發行人財務報告編製準則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」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 廖婉怡

廖婉怡



會計師 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 106 年 11 月 7 日

科嘉(開曼)股份有限公司及子公司

民國 106 年 9 月 30 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年9月30日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
	<b>流動資產</b>									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 496,270	21	\$ 642,449	25	\$ 696,749	27			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註七)	22,973	1	9,592	1	10,933	-			
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動(附註八)	280,225	12	-	-	-	-			
1150	應收票據(附註九)	615	-	96	-	85	-			
1170	應收帳款(附註九)	653,738	27	692,213	27	630,368	25			
1200	其他應收款(附註九)	773	-	6,819	-	5,453	-			
1220	本期所得稅資產(附註四)	748	-	1,204	-	714	-			
130X	存貨(附註十)	164,890	7	166,701	7	170,128	7			
1470	其他流動資產(附註十一、十六及三三)	42,251	2	361,316	14	341,171	13			
11XX	流動資產總計	1,662,483	70	1,880,390	74	1,855,601	72			
	<b>非流動資產</b>									
1550	採用權益法之投資(附註十三)	51,380	2	55,282	2	52,302	2			
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及三三)	514,987	22	537,461	21	562,456	22			
1821	其他無形資產(附註十五)	81,674	3	4,326	-	4,678	-			
1840	遞延所得稅資產(附註四)	21,960	1	16,242	1	29,314	1			
1985	長期預付租賃款(附註十六)	37,645	1	39,198	1	39,858	2			
1990	其他非流動資產(附註十七及二九)	15,082	1	23,624	1	18,778	1			
15XX	非流動資產總計	722,728	30	676,133	26	707,386	28			
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,385,211	100	\$ 2,556,523	100	\$ 2,562,987	100			
	<b>負債及權益</b>									
	<b>流動負債</b>									
2100	短期借款(附註十八及三三)	\$ -	-	\$ 12,912	-	\$ 47,033	2			
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債(附註七)	-	-	975	-	585	-			
2170	應付帳款	103,846	5	107,288	4	118,346	5			
2180	應付帳款-關係人(附註三二)	30,152	1	29,045	1	53,214	2			
2200	其他應付款(附註二十)	241,646	10	275,765	11	269,091	10			
2230	本期所得稅負債(附註四)	8,228	1	16,571	1	10,751	-			
2250	負債準備(附註二一)	1,396	-	470	-	386	-			
2320	一年內到期之應付公司債(附註十九及三三)	147,811	6	145,463	6	144,689	6			
2399	其他流動負債	1,751	-	678	-	1,410	-			
21XX	流動負債總計	534,830	23	589,167	23	645,505	25			
	<b>非流動負債</b>									
2570	遞延所得稅負債(附註四)	50,124	2	61,616	3	58,325	3			
2600	其他非流動負債	1,229	-	1,185	-	1,194	-			
25XX	非流動負債總計	51,353	2	62,801	3	59,519	3			
2XXX	負債總計	586,183	25	651,968	26	705,024	28			
	<b>歸屬於母公司業主之權益</b>									
3110	普通股股本	543,375	23	543,375	21	543,375	21			
3200	資本公積	808,412	34	808,412	32	808,412	31			
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	135,833	6	124,920	5	124,920	5			
3320	特別盈餘公積	58,189	2	58,189	2	58,189	2			
3350	未分配盈餘	245,952	10	417,117	16	352,201	14			
3300	保留盈餘總計	439,974	18	600,226	23	535,310	21			
3400	其他權益	(68,375)	(3)	(47,458)	(2)	(29,134)	(1)			
31XX	歸屬於母公司業主之權益總計	1,723,386	72	1,904,555	74	1,857,963	72			
36XX	非控制權益	75,642	3	-	-	-	-			
3XXX	權益總計	1,799,028	75	1,904,555	74	1,857,963	72			
	<b>負債與權益總計</b>	<b>\$ 2,385,211</b>	<b>100</b>	<b>\$ 2,556,523</b>	<b>100</b>	<b>\$ 2,562,987</b>	<b>100</b>			

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 106 年 11 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

民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
	營業收入								
4100	銷貨收入	\$ 443,300	100	\$ 493,075	100	\$1,168,522	100	\$1,178,370	100
	營業成本 (附註十及三二)								
5110	銷貨成本	<u>342,736</u>	<u>77</u>	<u>386,812</u>	<u>79</u>	<u>946,730</u>	<u>81</u>	<u>944,039</u>	<u>80</u>
5900	營業毛利	<u>100,564</u>	<u>23</u>	<u>106,263</u>	<u>21</u>	<u>221,792</u>	<u>19</u>	<u>234,331</u>	<u>20</u>
	營業費用 (附註三二)								
6100	推銷費用	9,450	2	9,867	2	25,810	2	30,594	3
6200	管理費用	31,660	7	37,791	8	94,998	8	105,155	9
6300	研究發展費用	<u>11,228</u>	<u>3</u>	<u>12,916</u>	<u>2</u>	<u>35,265</u>	<u>3</u>	<u>38,555</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>52,338</u>	<u>12</u>	<u>60,574</u>	<u>12</u>	<u>156,073</u>	<u>13</u>	<u>174,304</u>	<u>15</u>
6500	其他收益及費損淨額 (附註二四)	<u>698</u>	-	<u>240</u>	-	<u>(6,722)</u>	<u>(1)</u>	<u>219</u>	-
6900	營業淨利	<u>48,924</u>	<u>11</u>	<u>45,929</u>	<u>9</u>	<u>58,997</u>	<u>5</u>	<u>60,246</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出								
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額 (附註十三)	598	-	1,144	-	1,218	-	2,274	-
7100	利息收入	3,446	1	4,208	1	9,136	1	14,193	1
7110	租金收入	659	-	609	-	1,942	-	1,552	-
7130	股利收入	542	-	175	-	542	-	175	-
7190	其他收入	4,601	1	231	-	7,584	1	3,106	-
7225	處分投資 (損) 益	1,475	-	( 55)	-	682	-	1,518	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融商品評價 (損) 益	244	-	( 617)	-	1,335	-	( 412)	-
7510	利息費用	( 994)	-	( 1,140)	-	( 2,959)	-	( 3,482)	-
7590	什項支出	( 880)	-	( 1,418)	-	( 1,208)	-	( 1,947)	-
7630	淨外幣兌換損失 (附註二四)	<u>(16,880)</u>	<u>(4)</u>	<u>(8,291)</u>	<u>(2)</u>	<u>(58,465)</u>	<u>(5)</u>	<u>(6,688)</u>	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>(7,189)</u>	<u>(2)</u>	<u>(5,154)</u>	<u>(1)</u>	<u>(40,193)</u>	<u>(3)</u>	<u>10,289</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	41,735	9	40,775	8	18,804	2	70,535	6
7950	所得稅費用 (附註四及二五)	<u>13,584</u>	<u>3</u>	<u>15,130</u>	<u>3</u>	<u>22,854</u>	<u>2</u>	<u>26,316</u>	<u>2</u>
8200	淨利 (損)	28,151	6	25,645	5	( 4,050)	-	44,219	4
	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	<u>30,845</u>	<u>7</u>	<u>(54,130)</u>	<u>(11)</u>	<u>(19,708)</u>	<u>(2)</u>	<u>(109,065)</u>	<u>(10)</u>
8300	其他綜合損益合計	<u>30,845</u>	<u>7</u>	<u>(54,130)</u>	<u>(11)</u>	<u>(19,708)</u>	<u>(2)</u>	<u>(109,065)</u>	<u>(10)</u>
8500	綜合損益總額	<u>\$ 58,996</u>	<u>13</u>	<u>(\$ 28,485)</u>	<u>(6)</u>	<u>(\$ 23,758)</u>	<u>(2)</u>	<u>(\$ 64,846)</u>	<u>(6)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 31,523	7	\$ 25,645	5	\$ 2,760	-	\$ 44,219	4
8620	非控制權益	( 3,372)	( 1)	-	-	( 6,810)	-	-	-
8600		<u>\$ 28,151</u>	<u>6</u>	<u>\$ 25,645</u>	<u>5</u>	<u>(\$ 4,050)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 44,219</u>	<u>4</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 62,132	14	(\$ 28,485)	( 6)	(\$ 18,157)	( 2)	(\$ 64,846)	( 6)
8720	非控制權益	( 3,136)	( 1)	-	-	( 5,601)	-	-	-
8700		<u>\$ 58,996</u>	<u>13</u>	<u>(\$ 28,485)</u>	<u>( 6)</u>	<u>(\$ 23,758)</u>	<u>( 2)</u>	<u>(\$ 64,846)</u>	<u>( 6)</u>
	每股盈餘(附註二六)								
9710	基 本	<u>\$ 0.58</u>		<u>\$ 0.47</u>		<u>\$ 0.05</u>		<u>\$ 0.81</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.55</u>		<u>\$ 0.45</u>		<u>\$ 0.05</u>		<u>\$ 0.80</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106年11月7日核閱報告)

董事長：



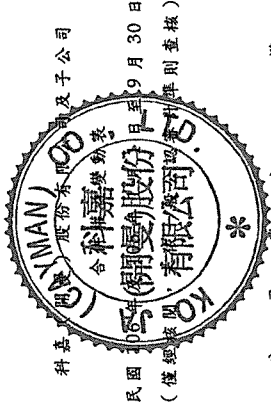
經理人：



會計主管：

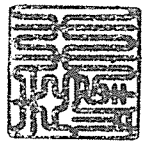


單位：新台幣千元



代碼	歸屬於母子公司業主之權益 (附註二、三)									
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	留特別盈餘公積	盈餘未分配	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益	非控制權益 (附註二三)	權益總計	合計
A1	\$ 543,375	\$ 808,412	\$ 101,558	\$ 58,189	\$ 494,356	\$ 79,931	\$ -	\$ -	\$ 2,085,821	\$ -
B1	-	-	23,362	-	( 23,362)	-	-	-	( 163,012)	-
B5	-	-	-	-	( 163,012)	-	-	-	( 163,012)	-
D1	-	-	-	-	( 186,374)	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	44,219	-	-	-	44,219	-
D5	-	-	-	-	-	( 109,065)	-	-	( 109,065)	-
Z1	\$ 543,375	\$ 808,412	\$ 124,920	\$ 58,189	\$ 352,201	( \$ 29,134)	-	-	\$ 1,857,963	-
A1	\$ 543,375	\$ 808,412	\$ 124,920	\$ 58,189	\$ 417,117	( \$ 47,458)	-	-	\$ 1,904,555	-
B1	-	-	10,913	-	( 10,913)	-	-	-	( 163,012)	-
B5	-	-	-	-	( 163,012)	-	-	-	( 163,012)	-
D1	-	-	-	-	( 173,925)	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	2,760	-	-	( 6,810)	( 4,050)	-
D5	-	-	-	-	-	( 20,917)	1,209	-	( 19,708)	-
O1	-	-	-	-	2,760	( 20,917)	-	( 5,601)	( 23,758)	-
Z1	\$ 543,375	\$ 808,412	\$ 135,833	\$ 58,189	\$ 245,952	( \$ 68,375)	81,243	-	\$ 1,729,028	-

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106年11月7日核閱報告)



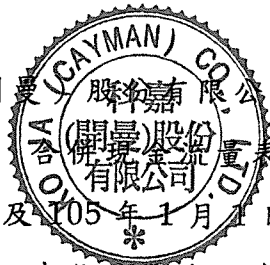
會計主管：

經理人：

董事長：



科嘉（開曼）股份有限公司及子公司



民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 18,804	\$ 70,535
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	45,854	53,490
A20200	攤銷費用	31,358	24,113
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 商品評價損（益）	( 1,335)	412
A20900	利息費用	2,959	3,482
A21200	利息收入	( 9,136)	( 14,193)
A21300	股利收入	( 542)	( 175)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利 益之份額	( 1,218)	( 2,274)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損 （益）	6,722	( 219)
A23100	處分投資淨損（益）	2,205	( 1,518)
A23200	處分子公司利益（附註二七）	( 2,887)	-
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	9,412	4,626
A29900	提列（迴轉）負債準備	926	( 10,093)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	( 14,473)	( 6,612)
A31130	應收票據	( 519)	31
A31150	應收帳款	35,596	210,878
A31180	其他應收款	( 461)	( 828)
A31200	存 貨	1,806	( 491)
A31240	其他流動資產	( 24,591)	( 30,280)
A32150	應付帳款	( 3,372)	( 4,926)
A32160	應付帳款－關係人	1,107	7,380
A32180	其他應付款	( 37,232)	( 37,023)
A32230	其他流動負債	1,073	452
A33000	營運產生之淨現金流入	62,056	266,767

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 611)	(\$ 1,204)
A33500	支付之所得稅	( 28,298)	( 43,763)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>33,147</u>	<u>221,800</u>
	投資活動之淨現金流量		
B00600	無活絡市場之債務工具投資	( 280,225)	-
B02300	處分子公司之淨現金流入 (附註二 七)	6,588	-
B02700	取得不動產、廠房及設備 (附註二 八)	( 59,644)	( 46,944)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	9,581	497
B03800	存出保證金減少 (增加)	2,260	( 889)
B04500	取得其他無形資產	( 197)	( 359)
B05500	處分預付投資性不動產價款	11,268	-
B06500	其他金融資產減少 (增加)	132,207	( 100,659)
B06700	其他非流動資產增加	-	( 12,024)
B07500	收取之利息	15,643	10,123
B07600	收取之股利	5,664	4,054
B09900	受限制存款減少 (增加)	<u>185,506</u>	( <u>166,740</u> )
BBBB	投資活動之淨現金流入 (出)	<u>28,651</u>	( <u>312,941</u> )
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加 (減少)	( 12,912)	5,958
C03100	存入保證金增加 (減少)	44	( 4)
C04500	支付母公司業主股利	( <u>163,012</u> )	( <u>163,012</u> )
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( <u>175,880</u> )	( <u>157,058</u> )
DDDD	匯率變動之影響	( <u>32,097</u> )	( <u>115,998</u> )
EEEE	現金及約當現金減少	( 146,179)	( 364,197)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>642,449</u>	<u>1,060,946</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 496,270</u>	<u>\$ 696,749</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106年11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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

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

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 106 年 11 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經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：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

另若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註三二。

(二) 107 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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

## IFRS 9「金融工具」及相關修正

### 金融資產之認列、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其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，分類及衡量如下：

1. 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
2. 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著

增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

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

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日
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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
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「所得稅之不確定性之處理」	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。

#### 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。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應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。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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。

子公司之財務報表已予調整，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母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母公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表五及附表六。

#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 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 105 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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 988	\$ 792	\$ 908
銀行支票及活期存款	137,686	537,144	374,359
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	357,596	104,513	321,482
	<u>\$ 496,270</u>	<u>\$ 642,449</u>	<u>\$ 696,749</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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
銀行活期存款	0.01%~0.35%	0.01%~0.50%	0.01%~0.35%
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	1.22%~3.02%	2.03%~6.09%	0.70%~5.00%



七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>持有供交易之金融資產</u>			
<u>非衍生金融資產</u>			
— 國內上市（櫃）			
股票	\$ 21,611	\$ 9,592	\$ 10,933
— 國內可轉換公司			
債	<u>1,362</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 22,973</u>	<u>\$ 9,592</u>	<u>\$ 10,933</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
<u>衍生工具（未指定避險）</u>			
— 贖賣回權	<u>\$ -</u>	<u>\$ 975</u>	<u>\$ 585</u>

八、無活絡市場之債務工具投資

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
國債逆回購	<u>\$ 280,225</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司持有之國債逆回購，到期日區間為 106 年 10 月 2 日至 10 月 9 日，利率區間為 5.46%~10.00%。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>應收票據</u>	<u>\$ 615</u>	<u>\$ 96</u>	<u>\$ 85</u>
<u>應收帳款</u>	<u>\$ 653,738</u>	<u>\$ 692,213</u>	<u>\$ 630,368</u>
<u>其他應收款</u>			
應收利息	\$ 299	\$ 6,806	\$ 4,554
其 他	<u>474</u>	<u>13</u>	<u>899</u>
	<u>\$ 773</u>	<u>\$ 6,819</u>	<u>\$ 5,453</u>

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

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
未逾期	\$ 626,704	\$ 688,604	\$ 627,764
1~60天	26,834	3,609	2,244
61~90天	200	-	-
91~120天	-	-	-
121~180天	-	-	94
180天以上	-	-	266
合計	<u>\$ 653,738</u>	<u>\$ 692,213</u>	<u>\$ 630,368</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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
1~60天	\$ 26,834	\$ 3,609	\$ 2,244
61~90天	200	-	-
91~120天	-	-	-
121~180天	-	-	94
180天以上	-	-	266
合計	<u>\$ 27,034</u>	<u>\$ 3,609</u>	<u>\$ 2,604</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、存 貨

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
原物料	\$ 85,637	\$ 80,043	\$ 87,885
在製品	31,027	35,363	37,240
製成品	48,226	51,295	45,003
	<u>\$ 164,890</u>	<u>\$ 166,701</u>	<u>\$ 170,128</u>

106年7月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本為342,736仟元。106年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本為946,730仟元，其中包含存貨跌價及呆滯損失2,530仟元。105年7月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本為386,812仟元。105年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本為944,039仟元，其中包含存貨跌價及呆滯損失7,030仟元。

## 十一、其他流動資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
預付款項	\$ 40,253	\$ 41,237	\$ 42,457
預付租賃款（附註十六）	1,056	1,074	1,087
受限制存款（附註三三）	-	185,506	195,895
其他金融資產－原始到期日 超過3個月之銀行定期存款	-	132,207	100,659
其他	942	1,292	1,073
	<u>\$ 42,251</u>	<u>\$ 361,316</u>	<u>\$ 341,171</u>

## 利率區間

	106年9月30日	105年12月31日	105年9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%~1.30%	0.48%~1.00%
受限制存款	-	1.75%~4.50%	1.75%~4.50%

受限制存款係作為融資額度及進口原物料關稅之擔保。

## 十二、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：

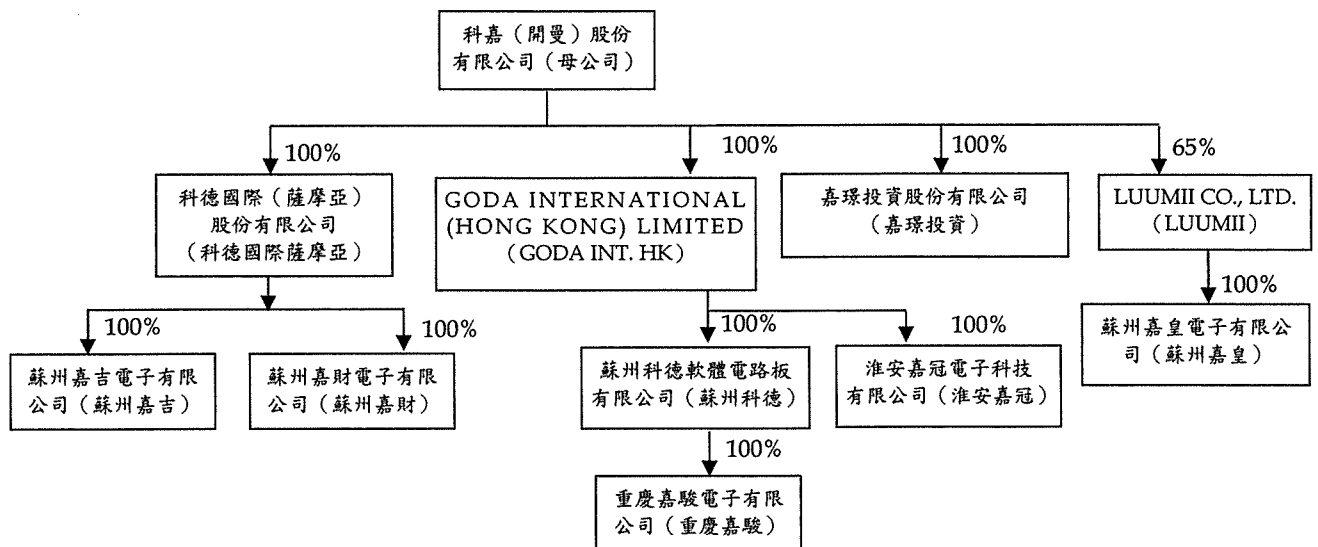
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 %		
			106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
科嘉（開曼）股份有限公司	科德國際（薩摩亞）股份有限公司	一般投資	100	100	100
	GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	一般投資	100	100	100
	嘉環投資股份有限公司	一般投資	100	100	100
	LUUMII CO., LTD. (註1)	一般投資	65	-	-
科德國際（薩摩亞）股份有限公司	蘇州嘉財電子有限公司	軟體電路板等之製造及銷售	100	100	100
	蘇州嘉吉電子有限公司	軟體電路板等之製造及銷售	100	100	100
GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	蘇州科德軟體電路板有限公司	軟體電路板等之製造及銷售	100	100	100
	淮安嘉冠電子科技有限公司（註2）	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3）	硅膠按鍵之製造及銷售	-	55	55
蘇州嘉財電子有限公司	重慶嘉峰電子有限公司（註3）	硅膠按鍵之製造及銷售	-	45	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	-	-

註 1： 母公司於 106 年 6 月以美金 5,000 仟元（包含應付股款美金 3,000 仟元）及少數股權以安置背光產生源之鍵盤背後照明相關專利權美金 2,700 仟元（新台幣 81,243 仟元）作價入股成立 LUUMII CO., LTD.。

註 2： 截至 106 年 11 月 7 日止尚於清算程序中。

註 3： 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，請參閱附註二七。

截至 106 年 9 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	
		106年9月30日	
LUUMII	英屬維京群島	35%	
子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益		非 控 制 權 益
	106年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	
LUUMII	(\$ 3,372)	(\$ 6,810)	\$ 75,642

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

	106年9月30日	
流動資產	\$ 110,236	
非流動資產	115,746	
流動負債	( 10,292)	
權益	<u>\$ 215,690</u>	
權益歸屬於：		
母公司業主	\$ 140,048	
LUUMII 公司之非控制 權益	<u>75,642</u>	
	<u>\$ 215,690</u>	
	106年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 28</u>
本期淨損	(\$ 9,634)	(\$ 19,457)
其他綜合損益	<u>674</u>	<u>3,454</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 8,960)</u>	<u>(\$ 16,003)</u>
淨損歸屬於：		
母公司業主	(\$ 6,262)	(\$ 12,647)
LUUMII 公司之非控制 權益	<u>( 3,372)</u>	<u>( 6,810)</u>
	<u>(\$ 9,634)</u>	<u>(\$ 19,457)</u>
綜合損益總額歸屬於：		
母公司業主	(\$ 5,824)	(\$ 10,402)
LUUMII 公司之非控制 權益	<u>( 3,136)</u>	<u>( 5,601)</u>
	<u>(\$ 8,960)</u>	<u>(\$ 16,003)</u>
		106年1月1日 至9月30日
現金流量		
營業活動		(\$ 17,583)
投資活動		( 34,089)
籌資活動		60,180
匯率變動之影響		<u>1,401</u>
淨現金流入		<u>\$ 9,909</u>

### 十三、採用權益法之投資

	106年9月30日	105年12月31日	105年9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	\$ 51,380	\$ 55,282	\$ 52,302

#### 個別不重大之關聯企業彙總資訊：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
本期淨利	\$ 598	\$ 1,144	\$ 1,218	\$ 2,274
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ 598	\$ 1,144	\$ 1,218	\$ 2,274

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。

### 十四、不動產、廠房及設備

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
自有土地	\$ 83,771	\$ 83,771	\$ 83,771
建築物	192,619	216,851	224,840
機器設備	201,075	190,911	205,462
儀器設備	8,365	10,537	11,121
運輸及其他設備	10,575	11,929	12,557
租賃改良物	18,582	23,462	24,705
	\$ 514,987	\$ 537,461	\$ 562,456

應 本	未完工程及							計
	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	待驗設備	
106年1月1日餘額	\$ 83,771	\$ 496,827	\$ 481,692	\$ 67,594	\$ 39,006	\$ 36,154	\$ -	\$ 1,205,044
增 添	-	889	53,324	695	2,052	-	-	56,960
處 分	-	( 14,979 )	( 34,589 )	( 1,311 )	( 1,048 )	-	( 34,589 )	( 51,927 )
處分子公司	-	-	( 2,708 )	( 728 )	( 1,917 )	( 2,735 )	-	( 8,088 )
淨兌換差額	-	( 7,669 )	( 20,680 )	( 3,280 )	( 810 )	( 648 )	-	( 33,087 )
106年9月30日餘額	\$ 83,771	\$ 475,068	\$ 477,039	\$ 62,970	\$ 37,283	\$ 32,771	\$ -	\$ 1,168,902
累計折舊及減損								
106年1月1日餘額	-	( 279,976 )	( 290,781 )	( 57,057 )	( 27,077 )	( 12,692 )	-	( 667,583 )
處 分	-	9,894	23,552	1,278	900	-	-	35,624
處分子公司	-	-	2,131	650	1,835	2,735	-	7,351
折舊費用	-	( 16,736 )	( 22,956 )	( 1,410 )	( 2,071 )	( 2,681 )	-	( 45,854 )
認列減損損失	-	-	( 5,646 )	( 1,141 )	( 894 )	( 1,731 )	-	( 9,412 )
淨兌換差額	-	4,369	17,736	3,075	599	180	-	25,959
106年9月30日餘額	-	( 282,449 )	( 275,964 )	( 54,605 )	( 26,708 )	( 14,189 )	-	( 653,915 )
106年9月30日淨額	\$ 83,771	\$ 192,619	\$ 201,075	\$ 8,365	\$ 10,575	\$ 18,582	\$ -	\$ 514,987

(接次頁)

(承前頁)

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
105年1月1日餘額	\$ 83,771	\$ 531,586	\$ 544,590	\$ 74,694	\$ 38,145	\$ 39,414	\$ 1,313,355
增 添	-	5,046	43,044	150	4,697	-	52,937
處 分	-	-	( 101 )	( 1,179 )	( 383 )	-	( 1,663 )
重 分 類	-	-	1,125	-	-	( 1,125 )	-
淨兌換差額	-	( 34,410 )	( 44,349 )	( 5,271 )	( 2,634 )	( 2,823 )	( 89,517 )
105年9月30日餘額	83,771	502,222	544,309	68,394	39,825	36,591	1,275,112
累計折舊及減損	-	-	-	-	-	-	-
105年1月1日餘額	-	( 278,697 )	( 338,099 )	( 61,140 )	( 27,518 )	( 9,701 )	( 715,155 )
處 分	-	-	23	1,017	345	-	1,385
折舊費用	-	( 18,785 )	( 28,047 )	( 1,555 )	( 2,082 )	( 3,021 )	( 53,490 )
認列減損損失	-	-	( 4,626 )	-	-	-	( 4,626 )
淨兌換差額	-	20,100	31,902	4,405	1,987	836	59,230
105年9月30日餘額	-	( 277,382 )	( 338,847 )	( 57,273 )	( 27,268 )	( 11,886 )	( 712,656 )
105年9月30日淨額	\$ 83,771	\$ 224,840	\$ 205,462	\$ 11,121	\$ 12,557	\$ 24,705	\$ 562,456

合併公司經評估部分設備之帳面價值無法收回，故於106年及105年1月1日至9月30日分別認列減損損失9,412仟元及4,626仟元，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	3至10年
機器設備	5至10年
儀器設備	3至10年
運輸及其他設備	3至10年
租賃改良物	3至10年

作為發行可轉換公司債擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

合併公司於106年及105年1月1日至9月30日均無利息資本化情形。

#### 十五、其他無形資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
專利權	\$ 78,216	\$ 6	\$ 3
電腦軟體	3,458	4,320	4,675
	<u>\$ 81,674</u>	<u>\$ 4,326</u>	<u>\$ 4,678</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(附註十二)		81,243			197				81,440
淨兌換差額		<u>607</u>		(	<u>227</u> )				<u>380</u>
106年9月30日餘額		<u>81,989</u>			<u>15,586</u>				<u>97,575</u>
<u>累計攤銷</u>									
106年1月1日餘額	(	133)		(	11,296)			(	11,429)
攤銷費用	(	3,666)		(	975)			(	4,641)
淨兌換差額		<u>26</u>			<u>143</u>				<u>169</u>
106年9月30日餘額	(	<u>3,773</u> )		(	<u>12,128</u> )			(	<u>15,901</u> )
106年9月30日淨額	\$	<u>78,216</u>		\$	<u>3,458</u>			\$	<u>81,674</u>
<u>成 本</u>									
105年1月1日餘額	\$	139		\$	18,357			\$	18,496
單獨取得		-			359				359
淨兌換差額		<u>-</u>		(	<u>1,201</u> )			(	<u>1,201</u> )
105年9月30日餘額		<u>139</u>			<u>17,515</u>				<u>17,654</u>
<u>累計攤銷</u>									
105年1月1日餘額	(	127)		(	12,342)			(	12,469)
攤銷費用	(	9)		(	1,320)			(	1,329)
淨兌換差額		<u>-</u>			<u>822</u>				<u>822</u>
105年9月30日餘額	(	<u>136</u> )		(	<u>12,840</u> )			(	<u>12,976</u> )
105年9月30日淨額	\$	<u>3</u>		\$	<u>4,675</u>			\$	<u>4,678</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1至10年
專利權	1至10年

#### 十六、長期預付租賃款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>土地使用權</u>			
流動(帳列其他流動資產)	\$ 1,056	\$ 1,074	\$ 1,087
非流動	<u>37,645</u>	<u>39,198</u>	<u>39,858</u>
	<u>\$ 38,701</u>	<u>\$ 40,272</u>	<u>\$ 40,945</u>



十七、其他非流動資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
預付設備款	\$ 12,362	\$ 6,233	\$ 2,332
存出保證金（附註二九）	2,720	5,367	4,422
預付投資性不動產（附註三二）	-	12,024	12,024
	<u>\$ 15,082</u>	<u>\$ 23,624</u>	<u>\$ 18,778</u>

十八、短期借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
擔保短期借款	\$ -	\$ 12,192	\$ 12,542
無擔保短期借款	-	-	34,491
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,192</u>	<u>\$ 47,033</u>
利率區間	-	2.42%	1.24%-2.42%

合併公司為上述短期借款而提供抵押擔保情形，請參閱附註三三。

十九、應付公司債

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
國內有擔保可轉換公司債	\$ 147,811	\$ 145,463	\$ 144,689
減：列為一年內到期部分	147,811	145,463	144,689
	<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%。

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>

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至12月31日	105年1月1日 至9月30日
期初負債組成部分	\$ 145,463	\$ 142,392	\$ 142,392
以有效利率 2.14%計算之利息	<u>2,348</u>	<u>3,071</u>	<u>2,297</u>
期末負債組成部分	<u>\$ 147,811</u>	<u>\$ 145,463</u>	<u>\$ 144,689</u>

## 二十、其他應付款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 63,975	\$ 86,373	\$ 82,948
應付職工獎勵及福利金	66,897	67,756	68,131
應付消耗用品	44,102	39,409	53,697
應付加工費	20,617	26,881	15,582
應付稅金	7,755	7,573	5,109
應付設備款	5,021	1,576	1,295
應付休假給付	4,153	4,423	5,369
應付租金	3,758	3,714	3,372
應付勞務費	2,385	2,084	1,953
應付員工及董事酬勞	370	8,600	4,714
其他	<u>22,613</u>	<u>27,376</u>	<u>26,921</u>
	<u>\$ 241,646</u>	<u>\$ 275,765</u>	<u>\$ 269,091</u>

## 二一、負債準備

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
退貨及折讓—流動	<u>\$ 1,396</u>	<u>\$ 470</u>	<u>\$ 386</u>

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

## 二二、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：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
營業成本	<u>\$ 4,769</u>	<u>\$ 5,243</u>	<u>\$ 14,459</u>	<u>\$ 15,880</u>
營業費用	<u>\$ 889</u>	<u>\$ 1,529</u>	<u>\$ 2,800</u>	<u>\$ 4,607</u>

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

## 二三、權益

### (一) 普通股股本

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
額定股數(仟股)	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
額定股本	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>54,338</u>	<u>54,338</u>	<u>54,338</u>
已發行股本	<u>\$ 543,375</u>	<u>\$ 543,375</u>	<u>\$ 543,375</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

## (二) 資本公積

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	\$ 801,497	\$ 801,497	\$ 801,497
<u>不得作為任何用途</u>			
可轉換公司債認股權	\$ 6,915	\$ 6,915	\$ 6,915

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 104 年 5 月中華民國公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。母公司已於 105 年 6 月 8 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董事酬勞之分派政策。

修正後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。

修正後章程之員工及董事酬勞分派情形，參閱附註二四之(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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

母公司於 106 年 6 月 22 日及 105 年 6 月 8 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 10,913	\$ 23,362		
現金股利	163,012	163,012	\$ 3.0	\$ 3.0

#### (四) 非控制權益

	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -
歸屬於非控制權益之份額	
非控制權益專利權增資	81,243
本期淨損	( 6,810)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	1,209
期末餘額	<u>\$ 75,642</u>

## 二四、淨 利

### (一) 折舊及攤銷

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 12,577	\$ 14,724	\$ 40,023	\$ 46,200
營業費用	1,446	2,288	5,678	7,137
營業外收入及支出 — 什項支出	51	51	153	153
	<u>\$ 14,074</u>	<u>\$ 17,063</u>	<u>\$ 45,854</u>	<u>\$ 53,490</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 8,444	\$ 8,029	\$ 26,717	\$ 22,784
營業費用	2,361	366	4,641	1,329
	<u>\$ 10,805</u>	<u>\$ 8,395</u>	<u>\$ 31,358</u>	<u>\$ 24,113</u>

### (二) 其他收益及費損淨額

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設 備淨(損)益	<u>\$ 698</u>	<u>\$ 240</u>	<u>(\$ 6,722)</u>	<u>\$ 219</u>

### (三) 員工福利費用

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註二二)				
確定提撥計畫	\$ 5,658	\$ 6,772	\$ 17,259	\$ 20,487
其他員工福利	112,112	153,909	343,791	400,771
員工福利費用合計	<u>\$ 117,770</u>	<u>\$ 160,681</u>	<u>\$ 361,050</u>	<u>\$ 421,258</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 89,272	\$ 131,594	\$ 276,043	\$ 315,995
營業費用	28,498	29,087	85,007	105,263
	<u>\$ 117,770</u>	<u>\$ 160,681</u>	<u>\$ 361,050</u>	<u>\$ 421,258</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。106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

### 估列比例

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	3.049%	5.200%
董事酬勞	2.889%	3.916%

### 金額

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 2,050</u>	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 2,689</u>
董事酬勞	<u>\$ 180</u>	<u>\$ 1,575</u>	<u>\$ 180</u>	<u>\$ 2,025</u>

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

母公司於106年3月14日及105年3月9日舉行董事會，分別決議通過105及104年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	105年度		104年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 5,000		\$ 16,000	
董事酬勞	3,600		3,600	

105及104年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與105及104年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司106及105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

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 10,675	\$ 26,465	\$ 47,053	\$ 91,033
外幣兌換損失總額	( 27,555)	( 34,756)	( 105,518)	( 97,721)
淨損失	<u>( \$ 16,880)</u>	<u>( \$ 8,291)</u>	<u>( \$ 58,465)</u>	<u>( \$ 6,688)</u>

## 二五、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：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 8,559	\$ 12,002	\$ 19,875	\$ 24,305
以前年度之調整	<u>26</u>	<u>494</u>	<u>853</u>	<u>897</u>
	<u>8,585</u>	<u>12,496</u>	<u>20,728</u>	<u>25,202</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>4,999</u>	<u>2,634</u>	<u>2,126</u>	<u>1,114</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 13,584</u>	<u>\$ 15,130</u>	<u>\$ 22,854</u>	<u>\$ 26,316</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。

### (二) 所得稅核定情形

台灣分公司之營利事業所得稅申報截至 104 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

嘉環投資之營利事業所得稅申報截至 104 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

## 二六、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

淨 利	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
歸屬於母公司業主之淨利	<u>\$ 31,523</u>	<u>\$ 25,645</u>	<u>\$ 2,760</u>	<u>\$ 44,219</u>
用以計算基本每股盈餘之 淨利	\$ 31,523	\$ 25,645	\$ 2,760	\$ 44,219
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債稅後利 息	<u>787</u>	<u>770</u>	<u>-</u>	<u>2,297</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	<u>\$ 32,310</u>	<u>\$ 26,415</u>	<u>\$ 2,760</u>	<u>\$ 46,516</u>



## 股 數

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	54,338	54,338	54,338	54,338
具稀釋作用潛在普通股之 影響				
轉換公司債	4,386	3,798	-	3,734
員工酬勞	7	124	48	275
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>58,731</u>	<u>58,260</u>	<u>54,386</u>	<u>58,347</u>

單位：仟股

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

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

## 二七、處分子公司

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

### (一) 收取之對價

總收取對價

現金及約當現金

重慶嘉峰電子  
有 限 公 司

\$ 18,781

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	重慶嘉峰電子 有 限 公 司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 12,193
應收帳款	2,879
存 貨	5
其他流動資產	95
非流動資產	
不動產、廠房及設備	737
存出保證金	387
流動負債	
應付帳款	( 70)
其他應付款	( 332)
處分之淨資產	<u>\$ 15,894</u>

(三) 處分子公司之利益

	重慶嘉峰電子 有 限 公 司
收取之對價	\$ 18,781
處分之淨資產	( 15,894)
處分利益	<u>\$ 2,887</u>

(四) 處分子公司之淨現金流入

	重慶嘉峰電子 有 限 公 司
以現金及約當現金收取之對價	\$ 18,781
減：處分之現金及約當現金餘額	<u>12,193</u>
	<u>\$ 6,588</u>

二八、部分現金交易

合併公司於106年及105年1月1日至9月30日進行下列部分現金交易之投資活動：

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
支付部分現金購置不動產、廠房及設備		
購置不動產、廠房及設備	\$ 56,960	\$ 52,937
預付設備款淨變動	6,129	( 11,352)
應付設備款淨變動	( 3,445)	<u>5,359</u>
支付現金	<u>\$ 59,644</u>	<u>\$ 46,944</u>

## 二九、營業租賃協議

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

截至106年9月30日暨105年12月31日及9月30日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為1,345仟元、1,767仟元及1,791仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
1年內	\$ 4,106	\$ 7,470	\$ 7,653
超過1年但不超過5年	14,849	18,937	16,461
超過5年	1,275	8,641	5,688
	<u>\$ 20,230</u>	<u>\$ 35,048</u>	<u>\$ 29,802</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9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	<u>\$ 147,811</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 149,370</u>	<u>\$ 149,370</u>

#### 105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	<u>\$ 145,463</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 148,470</u>	<u>\$ 148,470</u>

105年9月30日

金融負債	帳面金額	公允價值			合計
		第1等級	第2等級	第3等級	
以攤銷後成本衡量之金融負債：					
—可轉換公司債	\$ 144,689	\$ —	\$ —	\$ 148,440	\$ 148,440

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

106年9月30日

	第1級	第2級	第3級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產				
—權益投資	\$ 22,973	\$ —	\$ —	\$ 22,973

105年12月31日

	第1級	第2級	第3級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產				
—權益投資	\$ 9,592	\$ —	\$ —	\$ 9,592
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ —	\$ —	\$ 975	\$ 975

105年9月30日

	第1級	第2級	第3級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產				
—權益投資	\$ 10,993	\$ —	\$ —	\$ 10,933
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ —	\$ —	\$ 585	\$ 585

106年及105年1月1日至9月30日無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

106年1月1日至9月30日

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

105年1月1日至9月30日

	透過損益按公允價值衡量之金融負債－衍生工具
期初餘額	\$ 330
認列於損益	255
期末餘額	<u>\$ 585</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>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9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	\$ 22,973	\$ 9,592	\$ 10,933
放款及應收款(註1)	1,431,621	1,659,290	1,629,209
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	-	975	585
以攤銷後成本衡量(註2)	388,060	403,321	471,211

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以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付帳款、部分其他應付款、一年內到期之應付公司債等以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），參閱附註三四。

##### 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	
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
損益減少	(\$ 545)	(\$ 970)	(\$ 137)	(\$ 122)

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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 357,605	\$ 422,235	\$ 618,045
—金融負債	147,811	158,375	191,722
具現金流量利率風險			
—金融資產	137,677	537,135	374,350

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

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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 702 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%，合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因持有供交易投資公允價值上升而增加／減少 2,297 仟元及 1,093 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及存放於柬埔寨聯合商業銀行之定期存款。

截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 90%、94%及 94%。

截至 105 年 12 月 31 日存放於柬埔寨聯合商業銀行之原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款為 180,768 仟元(帳列其他流動資產)。

截至 105 年 9 月 30 日存放於柬埔寨聯合商業銀行之原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款為 175,588 仟元(帳列其他流動資產)。

截至 106 年 9 月 30 日已無存放於柬埔寨聯合商業銀行之銀行定期存款。



### 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 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司尚未動用之短期銀行融資額度分別為 381,890 仟元、800,408 仟元及 717,358 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。

#### 106 年 9 月 30 日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	-	<u>\$ 101,230</u>	<u>\$ 133,998</u>	<u>\$ 5,021</u>
固定利率工具	2.14%	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 150,000</u>

#### 105 年 12 月 31 日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	-	<u>\$ 107,037</u>	<u>\$ 136,333</u>	<u>\$ 1,576</u>
固定利率工具	2.35%	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,912</u>	<u>\$ 150,000</u>

#### 105 年 9 月 30 日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	-	<u>\$ 106,634</u>	<u>\$ 171,560</u>	<u>\$ 1,295</u>
固定利率工具	1.56%	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,033</u>	<u>\$ 150,000</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	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
關聯企業				
百傑電子	\$ 37,217	\$ 76,401	\$ 126,089	\$ 127,019

#### (三) 研究發展費用－物料消耗

關係人類別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 4	\$ 14

#### (四) 應付關係人款項

關係人類別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
關聯企業			
百傑電子	\$ 30,152	\$ 29,045	\$ 53,214

#### (五) 處分其他資產

關係人類別	帳列項目	處分價款		處分(損)益	
		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
主要管理階層					
林志峰	預付投資性 不動產	\$ 11,268	\$ -	(\$ 755)	\$ -

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：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 5,149	\$ 6,753	\$ 13,757	\$ 14,747
退職後福利	111	120	396	361
	<u>\$ 5,260</u>	<u>\$ 6,873</u>	<u>\$ 14,153</u>	<u>\$ 15,108</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、融資額度及進口原物料關稅之擔保品：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 121,386	\$ 122,661	\$ 123,086
受限制存款（帳列其他流動資產）	-	185,506	195,895
	<u>\$ 121,386</u>	<u>\$ 308,167</u>	<u>\$ 318,981</u>

#### 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

106年9月30日

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

105 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	\$	32,547	32.280	(美 元：新台幣)	\$	1,050,628		
美 元		31,582	6.9497	(美 元：人民幣)		1,019,472		
人 民 幣		37,647	4.629	(人民幣：新台幣)		174,266		
人 民 幣		2,287	0.1438	(人民幣：美 元)		10,586		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		21,302	32.280	(美 元：新台幣)		687,613		
美 元		3,825	6.9497	(美 元：人民幣)		123,476		
人 民 幣		17,777	4.629	(人民幣：新台幣)		82,289		

105 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	31,703	31.355	(美 元：新台幣)	\$	994,035		
美 元		24,374	6.6700	(美 元：人民幣)		764,238		
人 民 幣		25,959	4.7009	(人民幣：新台幣)		122,028		
人 民 幣		6,425	0.1499	(人民幣：美 元)		30,203		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		21,942	31.355	(美 元：新台幣)		687,985		
美 元		3,193	6.6700	(美 元：人民幣)		100,118		
人 民 幣		6,521	4.7009	(人民幣：新台幣)		30,655		

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	106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日	
	匯率	未實現淨兌換（損）益	匯率	未實現淨兌換（損）益
美元	30.315 (美元/新台幣)	<u>(\$ 2,082)</u>	31.335 (美元/新台幣)	<u>\$ 95</u>
美元	6.6369 (美元/人民幣)	<u>\$ 9,496</u>	6.6700 (美元/人民幣)	<u>(\$ 6,137)</u>
人民幣	4.5676 (人民幣/新台幣)	<u>(\$ 1,222)</u>	4.7009 (人民幣/新台幣)	<u>\$ 682</u>
人民幣	0.1507 (人民幣/美元)	<u>(\$ 155)</u>	0.1499 (人民幣/美元)	<u>\$ 662</u>

外幣	106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
	匯率	未實現淨兌換（損）益	匯率	未實現淨兌換（損）益
美元	30.315 (美元/新台幣)	<u>\$ 2,143</u>	31.335 (美元/新台幣)	<u>(\$ 4,984)</u>
美元	6.6369 (美元/人民幣)	<u>\$ 1,864</u>	6.6700 (美元/人民幣)	<u>(\$ 892)</u>
人民幣	4.5676 (人民幣/新台幣)	<u>(\$ 158)</u>	4.7009 (人民幣/新台幣)	<u>(\$ 2,059)</u>
人民幣	0.1507 (人民幣/美元)	<u>(\$ 42)</u>	0.1499 (人民幣/美元)	<u>\$ 40</u>

### 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：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）：附表二。
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：附表三。
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：附表四。
9. 從事衍生工具交易：附註七、十九及三一。

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：附表八。

11. 被投資公司資訊：附表五。

(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：附表六。

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：無。

(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：附表七。

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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元，外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為本期最高餘額期未除額	實際動支金額 (註三)	利率區間	資金貸與性質 有短期融通資金必要	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提供抵押擔保名稱	品名	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	重慶嘉慶電子有限公司	應收關係人款項	\$ 45,676 (RMB 10,000)	\$ 45,676 (RMB 10,000)	4.35%	有短期融通資金必要	\$ -	營業週轉	-	-	\$ 17,233,861 (USD 568,493) (註一)	\$ 17,233,861 (USD 568,493) (註一)
		蘇州科德軟體電路板有限公司	應收關係人款項	\$ 45,676 (RMB 10,000)	\$ 45,676 (RMB 10,000)	4.35%	有短期融通資金必要	\$ -	營業週轉	-	-	17,233,861 (USD 568,493) (註一)	17,233,861 (USD 568,493) (註一)

註一：母公司直接或間接持有百分之百之海外子公司間，對單一對象及資金貸與他人總限額以不超過母公司淨值之 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  
 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 106 年 9 月 30 日

單位：新台幣千元

附表二

持 有 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 發 行 人 之 關 係	帳 列 目 的	期 末 值			備 註
				帳 面 金 額	持 股 比 例 %	允 允 價 值	
嘉球投資股份有限公司	股票	-	透過損益按公允價值衡 量之金融資產	35	0.001	\$ 5,478	註一
	台股	-	"	95	0.001	4,484	註一
	富邦金融控股股份有限公司	-	"	52	0.056	3,942	註一
	台耀化學股份有限公司	-	"	30	0.001	3,255	註一
	台灣大哥大股份有限公司	-	"	50	0.143	3,210	註一
	友通資訊股份有限公司	-	"	40	0.114	1,238	註一
	萬達光電科技股份有限公司	-	"	0.047	-	4	註一
	泰博科技股份有限公司	-	"	12	-	1,362	註二
	可轉換公司債	-	"	148,350	-	85,850	-
	開曼英利工業股份有限公司	-	"	132,750	-	82,836	-
	債券類工具	-	無活絡市場之債務工具	160,800	-	73,453	-
	國債逆回購	-	投資一流動	65,380	-	38,086	-
蘇州科德軟體電路板有限公司	"	-	"				
蘇州嘉財電子有限公司	"	-	"				
淮安嘉冠電子科技有限公司	"	-	"				
蘇州嘉吉電子有限公司	"	-	"				

註一：股票公允價值係按 106 年 9 月 30 日之收盤價計算。

註二：可轉換公司債公允價值係按 106 年 9 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106年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類	債類名稱	帳列科目	交易對象	係屬關係	期		買		賣		入		出		本額
						股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	
蘇州科德軟體電路板有限公司	債	國債逆回購	無活絡市場之債務工具投資—流動	—	—	—	\$ -	662,660	\$ 1,839,991 (RMB409,890)	514,310	\$ 1,756,040 (RMB391,189)	\$ 1,755,619 (RMB391,095)	421 94	148,350	\$ 85,850 (RMB 18,795)	
蘇州森耐電子有限公司	"	"	"	—	—	—	1,739,346 (RMB 387,470)	545,560	1,739,346 (RMB 387,470)	412,810	1,658,316 (RMB369,419)	1,657,937 (RMB369,335)	379 84	132,750	82,836 (RMB 18,135)	
淮安嘉冠電子科技有限公司	"	"	"	—	—	—	1,964,225 (RMB437,566)	706,300	1,964,225 (RMB437,566)	545,500	1,892,534 (RMB421,595)	1,892,037 (RMB421,485)	497 110	160,800	73,453 (RMB 16,081)	
蘇州嘉吉電子有限公司	"	"	"	—	—	—	1,081,257 (RMB240,869)	356,660	1,081,257 (RMB240,869)	291,280	1,044,044 (RMB232,579)	1,043,827 (RMB232,531)	217 48	65,380	38,086 (RMB 8,338)	

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 106 年 9 月 30 日

單位：新台幣千元

附表四

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	應收關係人款項式	應收關係人款項金額	提列帳額	備抵額
蘇州嘉財電子有限公司	科嘉（開曼）股份有限公司	母公司	\$120,572 (註一)	2.57	\$ -	-	\$ 18,391	\$ -	-
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	\$116,720 (註一)	2.25	-	-	17,268	-	-

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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元，外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投資期	資本金		未比率(%)	持面帳	有被投本公司	認列	備註
						金額	股數(仟股)					
科嘉（開曼）股份有限公司	科德國際（薩摩亞）股份有限公司	薩摩亞	一般投資	\$ 39,309	39,309	1,200	100	\$ 564,783	\$ 41,325	\$ 41,050	註一、二及三	
	GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	香港	一般投資	(USD 1,200)	(USD 1,200)	11,420	100	(USD 18,630)	(USD 1,353)	(USD 1,344)	註一、二及四	
嘉禧投資股份有限公司	LUUMHII CO., LTD.	英屬維京群島	一般投資	150,450	-	32.5	65	(USD 688,813)	(USD -378)	(USD -357)	註一、二及六	
	嘉禧投資股份有限公司	台灣	一般投資	(USD 5,000)	100,000	10,000	100	(USD 22,722)	(USD -637)	(USD -414)	註一、二及五	
	百傑電子科技股份有限公司	台灣	導電漿料之製造及銷售	100,000	62,648	3,200	20.25	(USD 108,107)	(USD 3,590)	(USD 3,446)	註一、二及五	
				62,648	62,648			52,021	5,281	1,074	註八	

註一：係依照同期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 41,325 仟元減除未實現銷貨毛利 275 仟元。

註四：係認列投資損失 11,556 仟元減除已實現銷貨毛利 642 仟元。

註五：係認列投資損失 3,590 仟元減除已實現銷貨毛利 144 仟元。

註六：原始投資金額美金 5,000 仟元已實際注資美金 2,000 仟元，餘美金 3,000 仟元分次到位。

註七：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

註八：係依照同期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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元，外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自累積投資金額	本期末自累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期匯出金額	本期匯出金額	被投資公司本期損益	本公司直接持股比例	本期末帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
						匯出	匯入						
蘇州嘉財電子有限公司	軟體電路板等之製造及銷售	\$ (USD) 162,089	透過第三地區公司再投資大陸 (註五)	\$ (USD) 162,089	\$ (USD) 5,000	\$ (USD) 5,000	\$ (USD) 5,000	\$ (USD) 5,000	\$ (USD) 1,525	100%	\$ (USD) 395,545	\$ (USD) 163,053	
蘇州嘉吉電子有限公司	軟體電路板等之製造及銷售	(USD) 51,490	透過第三地區公司再投資大陸 (註五)	(USD) 51,490	(USD) 1,520	(USD) 1,520	(USD) 1,520	(USD) 1,520	4,707	100%	(USD) 208,680	(USD) 5,387	
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	(USD) 154,703	透過第三地區公司再投資大陸 (註六)	(USD) 154,703	(USD) 4,920	(USD) 4,920	(USD) 4,920	(USD) 4,920	4,757	100%	(USD) 434,692	-	
淮安嘉冠電子科技有限公司	軟體電路板等之製造及銷售	(USD) 284,112	透過第三地區公司再投資大陸 (註六)	(USD) 284,112	(USD) 9,000	(USD) 9,000	(USD) 9,000	(USD) 9,000	15,625	100%	(USD) 245,320	-	
重慶嘉順電子有限公司	軟體電路板等之製造及銷售	(RMB) 192,315	透過大陸公司再轉投資大陸 (註三)	(RMB) 192,315	(RMB) 40,000	(RMB) 40,000	(RMB) 40,000	(RMB) 40,000	11,003	100%	(RMB) 181,755	-	
重慶嘉峰電子有限公司	矽膠接線之製造及銷售	(RMB) 49,121	透過大陸公司再轉投資大陸 (註四)	(RMB) 49,121	(RMB) 5,141	(RMB) 5,141	(RMB) 5,141	(RMB) 5,141	2,451	-	(RMB) 39,792	-	
蘇州嘉皇電子有限公司	製造及銷售鍍鍍背光零件	(USD) 51,408	透過第三地區公司再投資大陸 (註七)	(USD) 51,408	(USD) 1,700	(USD) 1,700	(USD) 1,700	(USD) 1,700	9,255	65%	(USD) 43,926	-	

本期末大陸	累計自台灣匯出投資金額	匯准	部投	審額	會額	定額
不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用

註一：係依據被投資公司同期間母母公司簽證會計師核閱之財務報表計算。

註二：於編製合併財務報表業已全數沖銷。

註三：係以蘇州科德軟體電路板有限公司之自有資金轉投資設立。

註四：係以蘇州嘉吉電子有限公司之自有資金轉投資設立及蘇州嘉財電子有限公司之自有資金向非控制權益購買權益，另已於 106 年 8 月 4 日董事會決議處分重慶嘉峰電子有限公司，並已於 106 年 9 月出售該子公司全部持

註五：係以蘇州嘉吉電子有限公司之自有資金轉投資設立及蘇州嘉財電子有限公司之自有資金向非控制權益購買權益，另已於 106 年 8 月 4 日董事會決議處分重慶嘉峰電子有限公司，並已於 106 年 9 月出售該子公司全部持

註六：係以蘇州嘉吉電子有限公司之自有資金轉投資設立及蘇州嘉財電子有限公司之自有資金向非控制權益購買權益，另已於 106 年 8 月 4 日董事會決議處分重慶嘉峰電子有限公司，並已於 106 年 9 月出售該子公司全部持

註七：係以蘇州嘉吉電子有限公司之自有資金轉投資設立及蘇州嘉財電子有限公司之自有資金向非控制權益購買權益，另已於 106 年 8 月 4 日董事會決議處分重慶嘉峰電子有限公司，並已於 106 年 9 月出售該子公司全部持

註八：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。

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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣千元

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	條件與一般交易之比較		應收（付）金額（註四）	票據、帳款百分比	未實現損益（註四）	備註
							條款	條件				
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	\$ 7,240	1	不定期結帳	雙方議定	\$ 21,400 ( 116,720)	3	\$ 518	註一及三 註二	
		蘇州嘉吉電子有限公司	佣金收入 代收	5,466	-	不定期結帳	雙方議定	10,900 ( 94,074)	2	255	註一及三 註二	
		蘇州嘉財電子有限公司	佣金收入 代收	5,909	1	不定期結帳	雙方議定	15,092 ( 120,572)	2	593	註一及三 註二	
		重慶嘉駿電子有限公司	佣金收入 代收	3,881	-	不定期結帳	雙方議定	30,234 ( 29,238)	5	2,337	註一及三 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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表八

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易科目	往來		情形 (註四)
					金額 (註五)	交易條件 (註三)	
0	科嘉（開曼）股份有限公司	科德國際（薩摩亞）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 1	應收股利 租金收入 應收關係企業款項 存貨 應付關係企業款項 已實現佣金收入 未實現佣金收入 應收關係企業款項 存貨 應付關係企業款項 已實現佣金收入 未實現佣金收入	\$ 18,568 450 21,400 671 116,720 7,240 518 10,900 840 94,074 5,466 255 15,092 120,572 5,909 593 30,234 29,238 3,881 2,337 1,087 90,945 5,334 18,568 450 116,720 518 21,400 7,911	-	1 - 1 - 5 1 - - - 4 - - - 1 5 1 - - 1 1 - - - 4 - 1 - 5 - 1 1
1	科德國際（薩摩亞）股份有限公司	科嘉（開曼）股份有限公司	2	應付股利	18,568	-	1
2	嘉環投資股份有限公司	科嘉（開曼）股份有限公司	2	租金收入	450	-	-
3	蘇州科德軟體電路板有限公司	科嘉（開曼）股份有限公司	2	應收關係企業款項 存貨	21,400 671	-	1 -
		蘇州嘉吉電子有限公司	1	應付關係企業款項 存貨	116,720 7,240 518 10,900 840	-	5 1 - - - 4
		蘇州嘉財電子有限公司	1	應收關係企業款項 存貨	94,074 5,466 255 15,092 120,572 5,909	-	- - - 1 5 1
		重慶嘉駿電子有限公司	1	未實現佣金收入 應收關係企業款項 應付關係企業款項 已實現佣金收入 未實現佣金收入	593 30,234 29,238 3,881 2,337 1,087 90,945 5,334	-	- 1 1 - - - 4 -
		LUUMII CO., LTD.	1	應付關係企業款項 服務收入	18,568 450	-	1 -
		科嘉（開曼）股份有限公司	2	應收關係企業款項 存貨	116,720 518 21,400 7,911	-	5 - 1 1

(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		情 形	
				交 易 目 的	金 額 (註五)	交 易 條 件 (註三)	佔 合 併 總 資 產 之 比 率 (註四)	收 或 支 %	
4	蘇州嘉吉電子有限公司	蘇州嘉吉電子有限公司	3	應收關係企業款項	\$ 552	-	-	-	-
				應付關係企業款項	2,661	-	-	-	-
				加工收入	5,247	-	-	-	-
				銷貨成本	1,060	-	-	-	-
				加工成本	2,832	-	-	-	-
				應收關係企業款項	6,639	-	-	-	2
				應付關係企業款項	45,821	-	-	-	1
				加工收入	9,753	-	-	-	-
				銷貨成本	97	-	-	-	-
				利息費用	1,481	-	-	-	-
				應付關係企業款項	758	-	-	-	-
				應收關係企業款項	659	-	-	-	-
				應付關係企業款項	103	-	-	-	-
				銷貨成本	146	-	-	-	-
				應收關係企業款項	6,006	-	-	-	-
				應付關係企業款項	128	-	-	-	-
				銷貨收入	118	-	-	-	-
加工收入	4,738	-	-	-	-				
租金收入	1,117	-	-	-	-				
其他收益	300	-	-	-	-				
應收關係企業款項	94,074	-	-	-	4				
存貨	255	-	-	-	-				
應付關係企業款項	10,900	-	-	-	-				
銷貨成本	6,306	-	-	-	1				
應收關係企業款項	2,661	-	-	-	-				
應付關係企業款項	552	-	-	-	-				
銷貨收入	1,060	-	-	-	-				
加工收入	2,832	-	-	-	-				
加工成本	5,247	-	-	-	-				
應收關係企業款項	2,391	-	-	-	-				
應付關係企業款項	140	-	-	-	-				
銷貨收入	433	-	-	-	-				
加工收入	3,253	-	-	-	-				
銷貨成本	117	-	-	-	-				
加工成本	409	-	-	-	-				

(接次頁)

(承前頁)

編 (註一)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註二)	交 易		往 來		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)		
		重慶嘉駿電子有限公司	3	應收關係企業款項	\$ 124	-	-	-	
				應付關係企業款項	1,731	-	-	-	
		蘇州嘉皇電子有限公司	3	銷貨收入	278	-	-	-	
				銷貨成本	2,558	-	-	-	
				應付關係企業款項	13	-	-	-	
				銷貨收入	122	-	-	-	
				銷貨成本	11	-	-	-	
5	蘇州嘉財電子有限公司	科嘉(開曼)股份有限公司	2	應收關係企業款項	120,572	-	-	5	
				存貨	593	-	-	-	
				應付關係企業款項	15,092	-	-	1	
				銷貨成本	5,909	-	-	1	
		蘇州科德軟體電路板有限公司	3	應收關係企業款項	45,821	-	-	2	
				應付關係企業款項	6,639	-	-	-	
				銷貨收入	97	-	-	-	
				加工成本	9,753	-	-	1	
				利息收入	1,481	-	-	-	
		蘇州嘉吉電子有限公司	3	應收關係企業款項	140	-	-	-	
				應付關係企業款項	2,391	-	-	-	
				銷貨收入	117	-	-	-	
				加工收入	409	-	-	-	
				銷貨成本	433	-	-	-	
				加工成本	3,253	-	-	-	
		重慶嘉駿電子有限公司	3	應收關係企業款項	45,726	-	-	2	
				銷貨收入	76	-	-	-	
				銷貨成本	55	-	-	-	
				利息收入	1,481	-	-	-	
		蘇州嘉皇電子有限公司	3	銷貨收入	122	-	-	-	
				其他收益	307	-	-	-	
6	淮安嘉冠電子科技有限公司	蘇州科德軟體電路板有限公司	3	應收關係企業款項	758	-	-	-	
7	重慶嘉駿電子有限公司	科嘉(開曼)股份有限公司	2	應收關係企業款項	29,238	-	-	1	
				存貨	2,337	-	-	-	
				應付關係企業款項	30,234	-	-	1	
				銷貨成本	3,881	-	-	-	

(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		情 形	
				交 易 科 目	金 額 (註五)	交 易 條 件 (註三)	佔 合 併 總 資 產 之 比 率 (註四)	或 收 入 比 率 (註四)	
		蘇州科德軟體電路板有限公司	3	應收關係企業款項	\$ 103	--	-		
				應付關係企業款項	659	--	-		
		蘇州嘉吉電子有限公司	3	銷貨收入	146	--	-		
				應收關係企業款項	1,731	--	-		
				應付關係企業款項	124	--	-		
		蘇州嘉財電子有限公司	3	銷貨收入	2,558	--	-		
				銷貨成本	278	--	-		
				應付關係企業款項	45,726	--	-		
				銷貨收入	55	--	-		2
				銷貨成本	76	--	-		-
		重慶嘉峰電子有限公司(註六)	3	利息費用	1,481	--	-		-
8	重慶嘉峰電子有限公司(註六)	重慶嘉駿電子有限公司	3	加工成本	6,427	--	-		1
9	LUUMII CO., LTD.	科嘉(開曼)股份有限公司	3	加工收入	6,427	--	-		1
			2	應收關係企業款項	90,945	--	-		4
				應付關係企業款項	1,087	--	-		-
		蘇州科德軟體電路板有限公司	3	服務費用	5,334	--	-		-
10	蘇州嘉皇電子有限公司			應收關係企業款項	128	--	-		-
				應付關係企業款項	6,006	--	-		-
				銷貨成本	378	--	-		-
				加工成本	4,738	--	-		-
				租金支出	1,117	--	-		-
				管理費用	40	--	-		-
		蘇州嘉吉電子有限公司	3	應收關係企業款項	13	--	-		-
				銷貨收入	11	--	-		-
				銷貨成本	122	--	-		-
		蘇州嘉財電子有限公司	3	銷貨成本	307	--	-		-

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊編號如下：

1. 母公司為 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，其編號如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：與關係人相關交易條係分別議定。

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，以期未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。

註六：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，並已於106年9月完成處分且對子公司喪失控制。