

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105及104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		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5~6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	13		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	14~35		六~二九
	(七) 關 係 人 交 易	35~36		三十
	(八) 質 抵 押 之 資 產	36		三一
	(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	36~38		三二
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	38, 40~43, 47~50		三三
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	38, 44		三三
	3. 大 陸 投 資 資 訊	39, 45~46		三三
	(十四) 部 門 資 訊	39		三四

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 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 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。

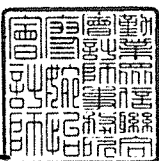
除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註十二所述，科嘉（開曼）股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日採用權益法之投資分別計新台幣 51,158 仟元及 50,454 仟元，暨其民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之相關利益分別計新台幣 345 仟元及 263 仟元以及新台幣 1,130 仟元及 744 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。

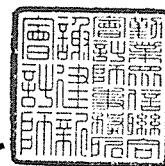
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 廖婉怡

廖婉怡



會計師 謝建新

謝建新



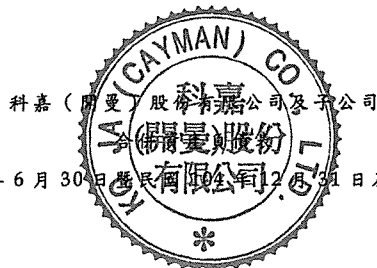
金融監督管理委員會核准文號

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 105 年 7 月 28 日



民國 105 年 6 月 30 日及 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

		105年6月30日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年6月30日 (經核閱)		
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%	金 額	%			
流動資產										
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,037,211	39	\$ 1,060,946	37	\$ 1,262,457	45			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註七)	10,331	-	2,999	-	2,361	-			
1150	應收票據(附註八)	-	-	116	-	152	-			
1170	應收帳款(附註八)	490,456	18	841,246	29	601,872	21			
1200	其他應收款(附註八)	6,457	-	555	-	412	-			
1220	本期所得稅資產(附註四)	2,258	-	1,449	-	4,085	-			
130X	存貨(附註九)	136,512	5	169,637	6	153,021	5			
1470	其他流動資產(附註十、十五及三一)	257,488	10	65,535	2	59,153	2			
11XX	流動資產總計	1,940,713	72	2,142,483	74	2,083,513	73			
非流動資產										
1550	採用權益法之投資(附註十二)	51,158	2	53,868	2	50,454	2			
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及三一)	592,515	22	598,200	21	617,815	22			
1821	其他無形資產(附註十四)	5,031	-	6,027	-	6,705	-			
1840	遞延所得稅資產(附註四)	27,686	1	23,283	1	21,795	1			
1985	長期預付租賃款(附註十五)	41,590	2	43,781	1	44,362	2			
1990	其他非流動資產(附註十六及二七)	28,458	1	17,217	1	12,698	-			
15XX	非流動資產總計	746,438	28	742,376	26	753,829	27			
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,687,151	100	\$ 2,884,859	100	\$ 2,837,342	100			
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款(附註十七及三一)	\$ 53,353	2	\$ 41,075	2	\$ 92,910	3			
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債(附註七及十八)	600	-	330	-	375	-			
2170	應付帳款	83,954	3	123,272	4	69,675	3			
2180	應付帳款—關係人(附註三十)	22,119	1	45,834	2	29,988	1			
2200	其他應付款(附註十九)	433,032	16	311,492	11	427,800	15			
2230	本期所得稅負債(附註四)	6,087	-	31,433	1	16,255	1			
2250	負債準備(附註二十)	198	-	11,305	-	11,254	-			
2320	一年內到期之應付公司債(附註十八)	143,919	6	-	-	-	-			
2399	其他流動負債	951	-	958	-	438	-			
21XX	流動負債總計	744,213	28	565,699	20	648,695	23			
非流動負債										
2530	應付公司債(附註十八)	-	-	142,392	5	140,880	5			
2570	遞延所得稅負債(附註四)	55,266	2	89,749	3	75,451	3			
2600	其他非流動負債	1,224	-	1,198	-	1,071	-			
25XX	非流動負債總計	56,490	2	233,339	8	217,402	8			
2XXX	負債總計	800,703	30	799,038	28	866,097	31			
歸屬於母公司業主之權益										
3110	普通股股本	543,375	20	543,375	19	543,375	19			
3200	資本公積	808,412	30	808,412	28	808,412	29			
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	124,920	5	101,558	3	101,558	3			
3320	特別盈餘公積	58,189	2	58,189	2	58,189	2			
3350	未分配盈餘	326,556	12	494,356	17	364,225	13			
3300	保留盈餘總計	509,665	19	654,103	22	523,972	18			
3400	其他權益	24,996	1	79,931	3	80,271	3			
31XX	歸屬於母公司業主之權益總計	1,886,448	70	2,085,821	72	1,956,030	69			
36XX	非控制權益	-	-	-	-	15,215	-			
3XXX	權益總計	1,886,448	70	2,085,821	72	1,971,245	69			
負債與權益總計		\$ 2,687,151	100	\$ 2,884,859	100	\$ 2,837,342	100			

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105年7月28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 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 105 年及 104 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
每股盈餘為元

代 碼		105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入								
	銷貨收入	\$ 370,880	100	\$ 436,344	100	\$ 685,295	100	\$ 883,125	100
5110	營業成本（附註九及三十）								
	銷貨成本	<u>313,059</u>	<u>84</u>	<u>315,855</u>	<u>73</u>	<u>557,227</u>	<u>81</u>	<u>640,467</u>	<u>73</u>
5900	營業毛利	<u>57,821</u>	<u>16</u>	<u>120,489</u>	<u>27</u>	<u>128,068</u>	<u>19</u>	<u>242,658</u>	<u>27</u>
	營業費用（附註三十）								
6100	推銷費用	12,131	3	10,706	3	20,727	3	20,411	2
6200	管理費用	31,989	9	40,749	9	67,364	10	84,085	10
6300	研究發展費用	<u>13,521</u>	<u>4</u>	<u>13,252</u>	<u>3</u>	<u>25,639</u>	<u>4</u>	<u>25,338</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>57,641</u>	<u>16</u>	<u>64,707</u>	<u>15</u>	<u>113,730</u>	<u>17</u>	<u>129,834</u>	<u>15</u>
6500	其他收益及費損淨額（附註二四）	<u>15</u>	-	<u>(1,432)</u>	-	<u>(21)</u>	-	<u>(1,376)</u>	-
6900	營業淨利	<u>195</u>	-	<u>54,350</u>	<u>12</u>	<u>14,317</u>	<u>2</u>	<u>111,448</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	4,689	1	6,198	2	9,985	2	12,226	1
7190	其他收入	1,909	1	383	-	2,875	-	931	-
7110	租金收入	570	-	373	-	943	-	745	-
7060	採用權益法認列之關聯企業利益之份額（附註十二）	345	-	263	-	1,130	-	744	-
7225	處分投資利益	86	-	-	-	1,573	-	2,169	-
7230	淨外幣兌換利益（附註二四）	11,820	3	-	-	1,603	-	4,044	1
7625	處分投資損失	-	-	(10)	-	-	-	-	-
7590	什項支出	(159)	-	(75)	-	(529)	-	(126)	-
7630	淨外幣兌換損失（附註二四）	-	-	(89)	-	-	-	-	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融商品評價（損）益	175	-	(264)	-	205	-	(2,137)	-
7510	利息費用	(1,182)	-	(423)	-	(2,342)	-	(671)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>18,253</u>	<u>5</u>	<u>6,356</u>	<u>2</u>	<u>15,443</u>	<u>2</u>	<u>17,925</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	18,448	5	60,706	14	29,760	4	129,373	14
7950	所得稅費用（附註四及二五）	<u>4,187</u>	<u>1</u>	<u>3,322</u>	<u>1</u>	<u>11,186</u>	<u>1</u>	<u>27,161</u>	<u>3</u>
8200	淨 利	<u>14,261</u>	<u>4</u>	<u>57,384</u>	<u>13</u>	<u>18,574</u>	<u>3</u>	<u>102,212</u>	<u>11</u>
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(29,561)	(8)	(10,870)	(2)	(54,935)	(8)	(38,661)	(4)
8300	其他綜合損益合計	(29,561)	(8)	(10,870)	(2)	(54,935)	(8)	(38,661)	(4)
8500	綜合損益總額	<u>(\$ 15,300)</u>	<u>(4)</u>	<u>\$ 46,514</u>	<u>11</u>	<u>(\$ 36,361)</u>	<u>(5)</u>	<u>\$ 63,551</u>	<u>7</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 14,261	4	\$ 57,839	13	\$ 18,574	3	\$ 103,490	12
8620	非控制權益	-	-	(455)	-	-	-	(1,278)	-
8600		<u>\$ 14,261</u>	<u>4</u>	<u>\$ 57,384</u>	<u>13</u>	<u>\$ 18,574</u>	<u>3</u>	<u>\$ 102,212</u>	<u>12</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	(\$ 15,300)	(4)	\$ 47,073	11	(\$ 36,361)	(5)	\$ 65,108	7
8720	非控制權益	-	-	(559)	-	-	-	(1,557)	-
8700		<u>(\$ 15,300)</u>	<u>(4)</u>	<u>\$ 46,514</u>	<u>11</u>	<u>(\$ 36,361)</u>	<u>(5)</u>	<u>\$ 63,551</u>	<u>7</u>
	每股盈餘(附註二六)								
9710	基 本	<u>\$ 0.26</u>		<u>\$ 1.06</u>		<u>\$ 0.34</u>		<u>\$ 1.90</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.26</u>		<u>\$ 1.04</u>		<u>\$ 0.34</u>		<u>\$ 1.87</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105年7月28日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國 105 年 6 月 30 日
（ 僅 經 核 閱 ， 未 及 登 告 證 據 查 核 ）

（參閱勤業會計師事務所民國 105 年 7 月 28 日核閱報告）

經理人：

會計主管：



科嘉（開曼）股份有限公司及子公司



民國 105 年及 104 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		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 29,760	\$ 129,373
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	36,427	38,951
A20200	攤銷費用	15,718	13,503
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融商品評價損（益）	(205)	2,137
A21200	利息收入	(9,985)	(12,226)
A20900	利息費用	2,342	671
A22300	採用權益法認列之關聯企業利 益之份額	(1,130)	(744)
A29900	提列（迴轉）負債準備	(10,913)	1,123
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損	21	1,376
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	5,102	-
A23100	處分投資利益	(1,573)	-
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(5,284)	2,475
A31130	應收票據	116	(127)
A31150	應收帳款	350,790	122,337
A31180	其他應收款	68	3,209
A31200	存 貨	33,125	12,196
A31240	其他流動資產	(22,215)	(10,375)
A32150	應付帳款	(39,318)	(16,938)
A32160	應付帳款—關係人	(23,715)	(8,037)
A32180	其他應付款	(39,293)	(5,671)
A32230	其他流動負債	(7)	(188)
A33000	營運產生之淨現金流入	319,831	273,045
A33300	支付之利息	(834)	(479)
A33500	支付之所得稅	(38,511)	(42,262)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>280,486</u>	<u>230,304</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備（附註二 三）	(\$ 49,316)	(\$ 38,571)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	78	5,700
B03800	存出保證金增加	(4,485)	(731)
B04500	取得其他無形資產	(65)	(162)
B06500	其他金融資產增加	(10,000)	-
B06700	其他非流動資產增加	(11,567)	-
B07500	收取之利息	7,855	12,246
B07600	收取之股利	-	6,400
B09900	受限制存款減少（增加）	(173,957)	2,735
BBBB	投資活動之淨現金流出	(241,457)	(12,383)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	12,278	-
C01200	發行可轉換公司債	-	152,250
C03100	存入保證金增加（減少）	26	(131)
C05800	非控制權益增加	-	5,734
CCCC	籌資活動之淨現金流入	12,304	157,853
DDDD	匯率變動之影響	(75,068)	(30,329)
EEEE	現金及約當現金增加（減少）數	(23,735)	345,445
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,060,946	917,012
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,037,211	\$ 1,262,457

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 7 月 28 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 105 年及 104 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 10 日經中華民國金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）證券期貨局核准股票上市，並於 100 年 12 月 26 日正式掛牌。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 7 月 28 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）經金管會認可將於 106 年適用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）

金管會發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「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>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日

（接次頁）

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014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：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

適用上述106年適用之IFRSs規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之IFRSs
合併公司未適用下列業經IASB發布但未經金管會認可之IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除IFRS 15應自107年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
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 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

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
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 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
IFRS 16「租賃」	2019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

註：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，除小額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) 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，參閱附註十一及附表五。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 104 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,296	\$ 871	\$ 932
銀行支票及活期存款	555,891	651,420	952,450
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	480,024	408,655	309,075
	<u>\$ 1,037,211</u>	<u>\$ 1,060,946</u>	<u>\$ 1,262,457</u>

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

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
銀行活期存款	0.05%~0.35%	0.01%~0.39%	0.05%~0.39%
原始到期日在 3 個月內之銀行定期存款	0.40%~3.00%	0.65%~5.80%	0.80%~2.80%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
非衍生金融資產			
一國內上市（櫃）			
股票	<u>\$ 10,331</u>	<u>\$ 2,999</u>	<u>\$ 2,361</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
衍生工具（未指定避險）			
一贖賣回權（附註十八）	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 330</u>	<u>\$ 375</u>

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>應收票據</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 152</u>
<u>應收帳款</u>	<u>\$ 490,456</u>	<u>\$ 841,246</u>	<u>\$ 601,872</u>
<u>其他應收款</u>			
應收現金股利	\$ 3,840	\$ -	\$ -
應收利息	2,614	484	361
其 他	3	71	51
	<u>\$ 6,457</u>	<u>\$ 555</u>	<u>\$ 412</u>

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

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
未逾期	\$ 485,747	\$ 834,352	\$ 591,810
1~60 天	4,253	6,867	10,062
61~90 天	-	-	-
91~120 天	97	27	-
121~180 天	359	-	-
合計	<u>\$ 490,456</u>	<u>\$ 841,246</u>	<u>\$ 601,872</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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
1~60 天	\$ 4,253	\$ 6,867	\$ 10,062
61~90 天	-	-	-
91~120 天	97	27	-
121~180 天	359	-	-
合計	<u>\$ 4,709</u>	<u>\$ 6,894</u>	<u>\$ 10,062</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

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

九、存 貨

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
原 物 料	\$ 34,901	\$ 71,861	\$ 73,508
在 製 品	34,766	25,883	20,749
製 成 品	66,845	71,893	58,764
	<u>\$ 136,512</u>	<u>\$ 169,637</u>	<u>\$ 153,021</u>

105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本為 313,059 仟元，其中包含存貨跌價及呆滯損失 4,482 仟元。105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本為 557,227 仟元，其中包含存貨跌價及呆

滯損失 8,332 仟元。104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本為 315,855 仟元，其中包含存貨跌價及呆滯損失 467 仟元。104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本為 640,467 仟元，其中包含存貨跌價及呆滯損失 2,790 仟元。

十、其他流動資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
受限制存款（附註三一）	\$ 203,112	\$ 29,155	\$ 28,782
預付款項	41,948	33,670	27,608
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%	10,000	-	-
預付租賃款（附註十五）	1,127	1,171	1,171
其 他	1,301	1,539	1,592
	<u>\$ 257,488</u>	<u>\$ 65,535</u>	<u>\$ 59,153</u>

十一、子公司

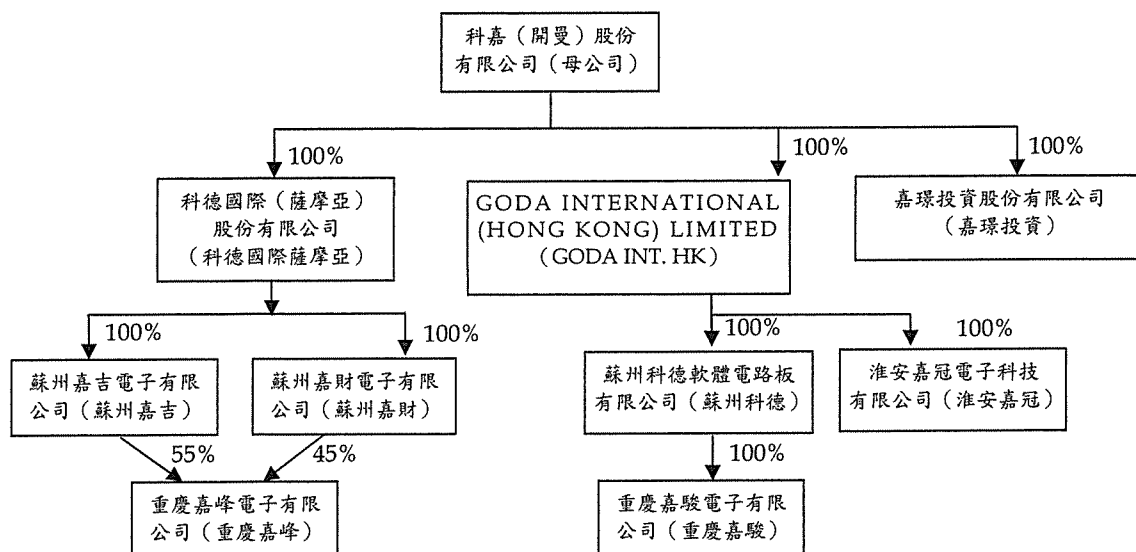
列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 %		
			105年 6月30日	104年 12月31日	104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
	嘉璟投資股份有限公司	一般投資	100	100	100
科德國際（薩摩亞）股 份有限公司	蘇州嘉財電子有限公司	軟體電路板等之製造及 銷售	100	100	100
	蘇州嘉吉電子有限公司	軟體電路板等之製造及 銷售	100	100	100
GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	蘇州科德軟體電路板有限公司	軟體電路板等之製造及 銷售	100	100	100
	淮安嘉冠電子科技有限公司（註）	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	硅膠按鍵之製造及銷售	55	55	55
蘇州嘉財電子有限公司	重慶嘉峰電子有限公司	硅膠按鍵之製造及銷售	45	45	-

註：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。

截至 105 年 6 月 30 日止合併公司之投資關係及持股比例如下所示：



十二、採用權益法之投資

	105年6月30日	104年12月31日	104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	\$ 51,158	\$ 53,868	\$ 50,454

個別不重大之關聯企業彙總資訊：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
合併公司享有之份額				
本期淨利	\$ 345	\$ 263	\$ 1,130	\$ 744
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ 345	\$ 263	\$ 1,130	\$ 744

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；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十三、不動產、廠房及設備

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
自有土地	\$ 83,771	\$ 83,771	\$ 83,771
建築物	236,944	252,889	261,280
機器設備	220,449	206,491	212,862
儀器設備	12,030	13,554	15,790
運輸及其他設備	9,068	10,627	10,864
租賃改良物	26,618	29,713	31,061
未完工程及待驗設備	3,635	1,155	2,187
	<u>\$ 592,515</u>	<u>\$ 598,200</u>	<u>\$ 617,815</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
應 本								
105年1月1日餘額	\$ 83,771	\$ 531,586	\$ 544,590	\$ 74,694	\$ 38,145	\$ 39,414	\$ 1,155	\$ 1,313,355
增 添	-	4,564	44,591	68	146	-	2,598	51,967
處 分	-	-	-	(507)	(390)	-	-	(897)
淨兌換差額	-	(17,902)	(26,159)	(2,751)	(1,365)	(1,465)	(118)	(49,760)
105年6月30日餘額	<u>83,771</u>	<u>518,248</u>	<u>563,022</u>	<u>71,504</u>	<u>36,536</u>	<u>37,949</u>	<u>3,635</u>	<u>1,314,665</u>
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	-	-	-	447	351	-	-	798
認列減損損失	-	-	(5,102)	-	-	-	-	(5,102)
折舊費用	-	(12,965)	(19,020)	(1,074)	(1,318)	(2,050)	-	(36,427)
淨兌換差額	-	10,358	19,648	2,293	1,017	420	-	33,736
105年6月30日餘額	-	(281,304)	(342,573)	(59,474)	(27,468)	(11,331)	-	(722,150)
105年6月30日淨額	<u>\$ 83,771</u>	<u>\$ 236,944</u>	<u>\$ 220,449</u>	<u>\$ 12,030</u>	<u>\$ 9,068</u>	<u>\$ 26,618</u>	<u>\$ 3,635</u>	<u>\$ 592,515</u>
應 本								
104年1月1日餘額	\$ 83,771	\$ 516,660	\$ 555,195	\$ 75,602	\$ 38,638	\$ 39,614	\$ 902	\$ 1,310,382
增 添	-	21,439	13,669	1,601	289	-	1,306	38,304
處 分	-	-	(23,386)	(274)	(885)	-	-	(24,545)
重 分 類	-	-	(150)	-	150	-	-	-
淨兌換差額	-	(10,470)	(12,342)	(1,686)	(839)	(889)	(21)	(26,247)
104年6月30日餘額	<u>83,771</u>	<u>527,629</u>	<u>532,986</u>	<u>75,243</u>	<u>37,353</u>	<u>38,725</u>	<u>2,187</u>	<u>1,297,894</u>
累計折舊及減損	-	-	-	-	-	-	-	-
104年1月1日餘額	-	(259,554)	(324,558)	(57,894)	(25,835)	(5,774)	-	(673,615)
處 分	-	-	16,493	244	732	-	-	17,469
折舊費用	-	(12,500)	(19,360)	(3,115)	(1,947)	(2,029)	-	(38,951)
重 分 類	-	-	6	-	(6)	-	-	-
淨兌換差額	-	5,705	7,295	1,312	567	139	-	15,018
104年6月30日餘額	-	(266,349)	(320,124)	(59,453)	(26,489)	(7,664)	-	(680,079)
104年6月30日淨額	<u>\$ 83,771</u>	<u>\$ 261,280</u>	<u>\$ 212,862</u>	<u>\$ 15,790</u>	<u>\$ 10,864</u>	<u>\$ 31,061</u>	<u>\$ 2,187</u>	<u>\$ 617,815</u>

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

十四、其他無形資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
電腦軟體	\$ 5,023	\$ 6,015	\$ 6,689
專利權	8	12	16
	<u>\$ 5,031</u>	<u>\$ 6,027</u>	<u>\$ 6,705</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

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 9 年

十五、長期預付租賃款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>土地使用權</u>			
流動（帳列其他流動資產）	\$ 1,127	\$ 1,171	\$ 1,171
非流動	41,590	43,781	44,362
	<u>\$ 42,717</u>	<u>\$ 44,952</u>	<u>\$ 45,533</u>

十六、其他非流動資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
預付投資性不動產	\$ 11,567	\$ -	\$ -
預付設備款	8,873	13,684	8,105
存出保證金（附註二七）	8,018	3,533	4,593
	<u>\$ 28,458</u>	<u>\$ 17,217</u>	<u>\$ 12,698</u>

預付投資性不動產係合併公司於菲律賓預計購入作為賺取租金收入之建築物。截至 105 年 6 月 30 日止，尚有未支付之合約承諾 14 仟美元。

十七、短期借款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
擔保短期借款	<u>\$ 12,934</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
無擔保短期借款	<u>\$ 40,419</u>	<u>\$ 41,705</u>	<u>\$ 92,910</u>
利率區間	1.21%~2.42%	1.00%	0.90%~1.13%

合併公司為上述短期借款而提供抵押擔保情形，請參閱附註三一。

十八、應付公司債

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
國內有擔保可轉換公司債	\$ 143,919	\$ 142,392	\$ 140,880
減：列為一年內到期部分	<u>143,919</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 142,392</u>	<u>\$ 140,880</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 104 及 103 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 37.60 及 41.6 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	(<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>

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
期初／發行日負債組成部分 以有效利率 2.14%計算之利 息	\$ 142,392	\$ 140,697	\$ 140,697
	<u>1,527</u>	<u>1,695</u>	<u>183</u>
期末負債組成部分	<u>\$ 143,919</u>	<u>\$ 142,392</u>	<u>\$ 140,880</u>

十九、其他應付款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付股利	\$ 163,012	\$ -	\$ 163,013
應付薪資及獎金	84,898	98,853	70,429
應付職工獎勵及福利金	70,368	72,719	71,353
應付消耗用品	45,480	66,041	54,899
應付員工及董事酬勞	20,869	19,780	29,450
應付加工費	7,449	32,577	2,922
應付休假給付	4,993	5,131	5,868
應付設備款	4,494	6,654	2,682
其 他	<u>31,469</u>	<u>9,737</u>	<u>27,184</u>
	<u>\$ 433,032</u>	<u>\$ 311,492</u>	<u>\$ 427,800</u>

二十、負債準備

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
退貨及折讓－流動	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 11,305</u>	<u>\$ 11,254</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。

二一、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：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
營業成本	<u>\$ 5,174</u>	<u>\$ 5,076</u>	<u>\$ 10,637</u>	<u>\$ 9,584</u>
營業費用	<u>\$ 1,947</u>	<u>\$ 1,546</u>	<u>\$ 3,586</u>	<u>\$ 2,940</u>

科德國際薩摩亞及 GODA INT. HK 未訂定員工退休辦法。

二、權益

(一) 普通股股本

	105年6月30日	104年12月31日	104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

	105年6月30日	104年12月31日	104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>不得作為任何用途</u>			
可轉換公司債認股權	<u>\$ 6,915</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 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。

修正前後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二四之(三)員工福利費用。

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。

母公司股東會分別於 105 年 6 月 8 日及 104 年 6 月 23 日決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案，列示如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 23,362	\$ 23,264		
現金股利	163,012	163,013	\$ 3.0	\$ 3.0

(四) 非控制權益

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ -	\$ 11,038
歸屬於非控制權益之份額		
子公司重慶嘉峰現金增資	-	5,734
本期淨損	-	(1,278)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	(279)
期末餘額	\$ -	\$ 15,215

二三、部分現金交易

合併公司於 105 年及 104 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：

	105年1月1日 至6月30日	104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	\$ 51,967	\$ 38,304
預付設備款淨變動	(4,811)	(176)
應付設備款淨變動	2,160	443
支付現金	\$ 49,316	\$ 38,571

二四、淨 利

(一) 折舊及攤銷費用

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 15,696	\$ 14,985	\$ 31,476	\$ 31,830
營業費用	2,404	3,482	4,849	7,019
營業外收入及支出				
－什項支出	51	51	102	102
	<u>\$ 18,151</u>	<u>\$ 18,518</u>	<u>\$ 36,427</u>	<u>\$ 38,951</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,391	\$ 6,648	\$ 14,755	\$ 12,574
營業費用	589	101	963	929
	<u>\$ 7,980</u>	<u>\$ 6,749</u>	<u>\$ 15,718</u>	<u>\$ 13,503</u>

(二) 其他收益及費損淨額

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設 備淨(損)益	<u>\$ 15</u>	<u>(\$ 1,432)</u>	<u>(\$ 21)</u>	<u>(\$ 1,376)</u>

(三) 員工福利費用

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註二一)				
確定提撥計畫	\$ 7,121	\$ 6,622	\$ 14,223	\$ 12,524
其他員工福利	94,619	148,854	193,463	294,555
員工福利費用合計	<u>\$ 101,740</u>	<u>\$ 155,476</u>	<u>\$ 207,686</u>	<u>\$ 307,079</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 65,667	\$ 113,121	\$ 141,759	\$ 228,662
營業費用	36,073	42,355	65,927	78,417
	<u>\$ 101,740</u>	<u>\$ 155,476</u>	<u>\$ 207,686</u>	<u>\$ 307,079</u>

依 104 年 5 月修正後中華民國公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，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。105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係分別按前述稅前利益之 3.124%及 2.200%估列員工酬勞及董事酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以 3%~10%及不高於 5%分派員工紅利及董事酬勞，母公司於 104 年 1 月 1 日至

6 月 30 日估列員工酬勞及董事酬勞係依照修正前章程，分別按稅後淨利(已扣除員工分紅及董事酬勞之金額)之 8.052% 及 1.449% 計算。

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 350</u>	<u>\$ 4,350</u>	<u>\$ 639</u>	<u>\$ 7,500</u>
董事酬勞	<u>\$ 225</u>	<u>\$ 375</u>	<u>\$ 450</u>	<u>\$ 1,350</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 105 年 3 月 9 日舉行董事會及 104 年 6 月 23 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	104年度		103年度			
	現	金	現	金	紅	利
員工酬勞／紅利	\$ 16,000		\$ 17,000			
董事酬勞	3,600		3,600			

105 年 3 月 9 日董事會決議配發之員工酬勞及董事酬勞與 104 年 6 月 23 日股東常會決議配發之員工紅利及董事酬勞與 104 及 103 年度合併財務報告認列之員工分紅及董事酬勞金額並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，及 104 年股東會決議之員工紅利及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 外幣兌換損益

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 23,294	\$ 17,777	\$ 64,568	\$ 22,475
外幣兌換損失總額	(<u>11,474</u>)	(<u>17,866</u>)	(<u>62,965</u>)	(<u>18,431</u>)
淨(損)益	<u>\$ 11,820</u>	(<u>\$ 89</u>)	<u>\$ 1,603</u>	<u>\$ 4,044</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：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 6,159	\$ 15,395	\$ 12,303	\$ 32,637
以前年度之調整	<u>403</u>	<u>(1,632)</u>	<u>403</u>	<u>(1,632)</u>
	<u>6,562</u>	<u>13,763</u>	<u>12,706</u>	<u>31,005</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>(2,375)</u>	<u>(10,441)</u>	<u>(1,520)</u>	<u>(3,844)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 4,187</u>	<u>\$ 3,322</u>	<u>\$ 11,186</u>	<u>\$ 27,161</u>

母公司（不含台灣分公司）及科德國際薩摩亞依法免納所得稅。

(二) 所得稅核定情形

台灣分公司之營利事業所得稅申報截至 102 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 103 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

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
歸屬於母公司業主之淨利	<u>\$ 14,261</u>	<u>\$ 57,839</u>	<u>\$ 18,574</u>	<u>\$ 103,490</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 14,261	\$ 57,839	\$ 18,574	\$ 103,490
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債稅後利息	<u>-</u>	<u>183</u>	<u>-</u>	<u>183</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 14,261</u>	<u>\$ 58,022</u>	<u>\$ 18,574</u>	<u>\$ 103,673</u>

股 數

單位：仟股

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6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	-	746	-	373
員工酬勞	20	605	171	605
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>54,358</u>	<u>55,689</u>	<u>54,509</u>	<u>55,316</u>

母公司流通在外可轉換公司債因執行價格高於 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日股份之平均市價，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

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、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 105 年 6 月 30 日暨 104 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 2,098 仟元、2,281 仟元及 2,027 仟元。

認列為費用之租賃給付如下：

105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
<u>\$ 2,107</u>	<u>\$ 2,156</u>	<u>\$ 4,304</u>	<u>\$ 4,657</u>

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
1 年內	\$ 7,884	\$ 8,679	\$ 8,452
超過 1 年但不超過 5 年	18,027	22,103	24,040
超過 5 年	6,957	9,420	11,047
	<u>\$ 32,868</u>	<u>\$ 40,202</u>	<u>\$ 43,539</u>

二八、資本風險管理

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

二九、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。

105 年 6 月 30 日

	帳面金額	公允價值 第 1 等級	公允價值 第 2 等級	公允價值 第 3 等級	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	\$ 143,919	\$ -	\$ -	\$ 148,050	\$ 148,050

104 年 12 月 31 日

	帳面金額	公允價值 第 1 等級	公允價值 第 2 等級	公允價值 第 3 等級	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	\$ 142,392	\$ -	\$ -	\$ 146,415	\$ 146,415

104 年 6 月 30 日

	帳面金額	公允價值 第 1 等級	公允價值 第 2 等級	公允價值 第 3 等級	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	\$ 140,880	\$ -	\$ -	\$ 144,900	\$ 144,900

上述第 3 等級之公允價值衡量，係依二元數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

105 年 6 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍				
生金融資產				
－權益投資	\$ 10,331	\$ -	\$ -	\$ 10,331
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 600	\$ 600

104 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍				
生金融資產				
－權益投資	\$ 2,999	\$ -	\$ -	\$ 2,999
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 330	\$ 330

104 年 6 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍				
生金融資產				
－權益投資	\$ 2,361	\$ -	\$ -	\$ 2,361
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 375	\$ 375

105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 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

105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	\$ 330
認列於損益	270
期末餘額	<u>\$ 600</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數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会上漲。

(三) 金融工具之種類

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104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	\$ 10,331	\$ 2,999	\$ 2,361
放款及應收款(註1)	1,749,494	1,933,467	1,893,720
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	600	330	375
以攤銷後成本衡量(註2)	392,237	467,582	280,260

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、應收退稅款、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及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），參閱附註三二。
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	
	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
損益增（減）	(\$ 1,024)	(\$ 672)	(\$ 172)	(\$ 187)

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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 693,145	\$ 429,019	\$ 337,539
—金融負債	197,272	183,467	233,790
具現金流量利率風險			
—金融資產	555,882	651,412	952,441

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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 695 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 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 1,191 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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 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 1,033 仟元及 236 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 105 年 6 月 30 日暨 104 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 88%、95%及 83%。

截至 105 年 6 月 30 日存放於柬埔寨聯合商業銀行之定期存款為 33,108 仟元之原始到期日在 3 個月內之銀行定期存款及 181,076 仟元之受限制存款（帳列其他流動資產）。

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 105 年 6 月 30 日暨 104 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 825,682 仟元、521,108 仟元及 302,256 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。

105 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	1 至 5 年
非衍生金融負債					
無附息負債	-	<u>\$ 84,398</u>	<u>\$ 106,073</u>	<u>\$ 4,494</u>	<u>\$ -</u>
固定利率工具	1.50	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,353</u>	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ -</u>

104 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	1 至 5 年
非衍生金融負債					
無附息負債	-	<u>\$ 108,355</u>	<u>\$ 169,106</u>	<u>\$ 6,654</u>	<u>\$ -</u>
固定利率工具	2.13	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,075</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 150,000</u>

104 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	1 至 5 年
非衍生金融負債					
無附息負債	-	<u>\$ 85,005</u>	<u>\$ 99,663</u>	<u>\$ 2,682</u>	<u>\$ -</u>
固定利率工具	1.03	<u>\$ -</u>	<u>\$ 92,910</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 150,000</u>

三十、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。合併公司關係人交易如下。

(一) 進 貨

關 係 人 類 別	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
關聯企業	<u>\$ 28,862</u>	<u>\$ 38,702</u>	<u>\$ 50,618</u>	<u>\$ 77,364</u>

(二) 研究發展費用－物料消耗

關 係 人 類 別	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 15</u>

(三) 應付關係人款項

關 係 人 類 別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
關聯企業	<u>\$ 22,119</u>	<u>\$ 45,834</u>	<u>\$ 29,988</u>

(四) 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：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 3,398	\$ 7,340	\$ 7,994	\$ 13,503
退職後福利	<u>121</u>	<u>120</u>	<u>241</u>	<u>241</u>
	<u>\$ 3,519</u>	<u>\$ 7,460</u>	<u>\$ 8,235</u>	<u>\$ 13,744</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。

三一、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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
受限制存款（帳列其他流動資產）	\$ 203,112	\$ 25,925	\$ 28,455
不動產、廠房及設備	<u>123,510</u>	<u>124,360</u>	<u>125,210</u>
	<u>\$ 326,622</u>	<u>\$ 150,285</u>	<u>\$ 153,665</u>

三二、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

105年6月30日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$ 28,219	32.335	（美 元：新台幣）	\$ 912,449
美 元	20,657	6.6324	（美 元：人民幣）	667,951
人 民 幣	25,770	4.8753	（人民幣：新台幣）	125,636
人 民 幣	16,035	0.1508	（人民幣：美 元）	78,178

（接次頁）

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣負債								
貨幣性項目								
美元	\$	13,801	32.335	(美元：新台幣)	\$	446,254		
美元		3,403	6.6324	(美元：人民幣)		110,052		
人民幣		6,526	4.8753	(人民幣：新台幣)		31,818		

104 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美元	\$	32,262	32.860	(美元：新台幣)	\$	1,060,127		
美元		31,759	6.4895	(美元：人民幣)		1,043,598		
人民幣		17,015	4.9750	(人民幣：新台幣)		84,651		
人民幣		14,444	0.1541	(人民幣：美元)		71,860		

外幣負債

貨幣性項目								
美元		27,376	32.860	(美元：新台幣)		899,577		
美元		8,408	6.4895	(美元：人民幣)		276,273		
人民幣		800	4.9750	(人民幣：新台幣)		3,981		

104 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美元	\$	20,740	30.970	(美元：新台幣)	\$	642,308		
美元		18,367	6.1168	(美元：人民幣)		568,824		
人民幣		15,953	5.0631	(人民幣：新台幣)		80,773		
人民幣		21,028	0.1635	(人民幣：美元)		106,465		

外幣負債

貨幣性項目								
美元		13,236	30.970	(美元：新台幣)		409,908		
美元		4,182	6.1168	(美元：人民幣)		129,524		

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：

105年4月1日至6月30日				104年4月1日至6月30日			
外幣		匯率	未實現淨兌換（損）益	外幣		匯率	未實現淨兌換（損）益
美元		32.335（美金／新台幣）	<u>\$ 5,946</u>	美元		30.970（美金／新台幣）	<u>(\$ 9)</u>
美元		6.6324（美金／人民幣）	<u>\$ 10,148</u>	美元		6.1168（美金／人民幣）	<u>(\$ 418)</u>
人民幣		4.8753（人民幣／新台幣）	<u>(\$ 96)</u>	人民幣		5.0631（人民幣／新台幣）	<u>\$ 722</u>
人民幣		0.1508（人民幣／美金）	<u>(\$ 1,902)</u>	人民幣		0.1635（人民幣／美金）	<u>\$ 58</u>

		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
外幣	匯率	未實現淨兌換（損）益	匯率	未實現淨兌換（損）益	
美元	32.335（美金／新台幣）	<u>（\$ 5,079）</u>	30.970（美金／新台幣）	<u>（\$ 150）</u>	
美元	6.6324（美金／人民幣）	<u>\$ 5,245</u>	6.1168（美金／人民幣）	<u>（\$ 239）</u>	
人民幣	4.8753（人民幣／新台幣）	<u>（\$ 2,741）</u>	5.0631（人民幣／新台幣）	<u>\$ 500</u>	
人民幣	0.1508（人民幣／美金）	<u>（\$ 622）</u>	0.1635（人民幣／美金）	<u>\$ 58</u>	

三三、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：無。
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、十八及二九。
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：附表七。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三四、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 105 年 1 月 1 日至 6 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	是否為關係人	最高餘額 (註四)	期末餘額 (註四)	實際動支金額 (註四)	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	提列備抵	保	品對個別對象 值資金貸與限額	資金貸與總限額
0	科嘉（開曼）股份有限公司	GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	應收關係人款項	是	\$ 80,838 (USD 2,500)	\$ -	\$ -	2.896%	有短期融通資金必要	\$ -	-	\$ -	-	\$ 188,645 (USD 5,834) (註一)	\$ 377,290 (USD 11,668) (註二)
1	科德國際（薩摩亞）股份有限公司	科德國際（薩摩亞）股份有限公司	應收關係人款項	是	80,838 (USD 2,500)	-	-	2.896%	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	188,645 (USD 5,834) (註一)	377,290 (USD 11,668) (註二)
2	GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	蘇州科德軟體電路板有限公司	應收關係人款項	是	80,838 (USD 2,500)	-	-	5.35%	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	18,864,472 (USD 583,407) (註三)	18,864,472 (USD 583,407) (註三)
			應收關係人款項	是	80,838 (USD 2,500)	-	-	5.35%	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	18,864,472 (USD 583,407) (註三)	18,864,472 (USD 583,407) (註三)

註一：母公司對單一對象資金貸與限額以不超過母公司淨值之 10% 為限。

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

註三：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。

註四：本期最高餘額及期末餘額係董事會通過之額度。

科嘉（開曼）股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國 105 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額 (註一)	本期最高背書保證額 (註三)	期末背書保證餘額 (註三)	實收資本額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期淨值之比率	背書最高額 (註一)	證額 (註四)	屬母子公司背書保證 (註四)	屬子公司背書保證 (註四)	屬對大陸地區背書保證 (註四)
		公司名稱	關係											
0	科嘉（開曼）股份有限公司	科德國際（薩摩亞）股份有限公司	子公司	\$ 377,290 (USD 11,668)	\$ 64,670 (USD 2,000) (註二)	\$ 64,670 (USD 2,000) (註二)	\$ -	\$ -	3.43%	\$ 754,579 (USD 23,336)	Y	Y	-	-
		GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	子公司	377,290 (USD 11,668)	64,670 (USD 2,000) (註二)	64,670 (USD 2,000) (註二)	-	-	3.43%	754,579 (USD 23,336)	Y	Y	-	-

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

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

註三：本期最高餘額及期末餘額係董事會通過之額度。

註四：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 105 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 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股 數 （ 仟 股 ）	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	備 註
嘉環投資股份有限公司	股票 光聯科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡 量之金融資產	129	\$ 3,954	0.12	\$ 3,954	註
	泰博科技股份有限公司	—	"	33	4,950	0.05	4,950	註
	中美冠科生物技術股份 有限公司	—	"	15	824	0.01	824	註
	萬達光電科技股份有限 公司	—	"	10	240	0.03	240	註
	富晶通科技股份有限公 司	—	"	6	363	0.02	363	註

註：股票公允價值係按 105 年 6 月 30 日之收盤價計算。

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 105 年 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	象開	應收關係人款項	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期逾期金	應收關係人款項式	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	\$133,288 (註)	2.55	\$ -	-	\$ 27,283	-	\$ -	-
蘇州嘉財電子有限公司	科嘉（開曼）股份有限公司	母公司	102,437 (註)	1.40	-	-	19,811	-	-	-

註：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

科嘉（開曼）股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區....等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國 105 年 1 月 1 日至 6 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	始期	投資未去	賣年	金額	期	末	比率(%)	持帳面	有被投資公司本期	投資公司本期	認(損)益	列	備	註
科嘉（開曼）股份有限公司	科德國際（薩摩亞）股份有限公司 GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	薩摩亞 香港	一般投資 一般投資	\$ (USD)	39,309 1,200	\$ (USD)	39,309 1,200	39,309 1,200	1,200	100	100	\$ (USD)	\$ (USD)	27,890 851	28,664 874		注一、二及 三	
				(USD)	363,731 11,420	(USD) (USD)	363,731 11,420	363,731 11,420	11,420	100	100	(USD) (USD)	(USD) (USD)	7,834 -239	8,069 -246		注一、二及 四	
	嘉環投資股份有限公司	台灣	一般投資		100,000		100,000	100,000	10,000	100	100			372	432		注一、二及 五	
	百傑電子科技股份有限公司	台灣	半導體之製造及銷售		62,648		62,648	62,648	3,200	20.25	20.25			5,282	1,070		注七	

註一：係依照同期間經會計師核閱之財務報表計算。
 註二：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。
 註三：係認列投資收益 27,890 仟元加計已實現銷貨毛利 774 仟元。
 註四：係認列投資損失 7,834 仟元加計未實現銷貨毛利 235 仟元。
 註五：係認列投資收益 372 仟元加計已實現銷貨毛利 60 仟元。
 註六：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。
 註七：係依照同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，外幣仟元

[illegible]

註二：於編製合併財務報表業已完全重沖銷。

挂三：儀以蘇州科德軟體電路板有限公司之自有資金據投資設立。

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。

註五：第三地區公司係德科國際（薩摩亞）股份有限公司。

柱六：第三地區公司係 GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED •

註七：淮安嘉冠電子科技有限公司已於105年4月28日經母公司董事會決議停止營運，並於105年7月28日經母公司董事會決議辦理清算。

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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

編號	投資公司名稱	大陸被投資公司	交易類型	金額（註四）	占總進銷貨之比率（%）	交 易 條 件	條 件 與一般交易之比較	應收（付）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 代收款	\$ 4,415	1	不定期結帳	雙方議定	\$ 28,114	6	\$ 1,598	註一及三 註二
		淮安嘉冠電子科技有限公司	佣金收入 代收款	823	-	不定期結帳	雙方議定	(133,288)	126	-	註一及三 註二
		蘇州嘉吉電子有限公司	佣金收入 代收款	1,604	-	不定期結帳	雙方議定	(28,875)	27	-	註一及三 註二
		蘇州嘉財電子有限公司	佣金收入 代收款	2,125	-	不定期結帳	雙方議定	(76,476)	72	-	註一及三 註二
		重慶嘉駿電子有限公司	佣金收入 代收款	2,386	-	不定期結帳	雙方議定	(102,437)	1	616	註一及三 註二
				-	-	不定期結帳	雙方議定	4,876	97	-	註一及三 註二
				-	-			(32,470)	31	-	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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元

編 號 (註一)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係 (註二)	易		往	來		情 形
				交 易 目 的 科 目	金 額 (註五)		交 易 條 件 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率% (註四)	
0	科嘉(開曼)股份有限公司	科德國際(薩摩亞)股份有限公司 GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED 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 1	利息收入 利息收入 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 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 應付關係企業款項 已實現佣金收入 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	\$ 202 884 300 28,114 1,129 133,288 4,415 1,598 609 666 76,476 1,604 5,209 102,473 2,125 616 28,875 823 4,876 32,470 2,386 519	- - -	- - - 1 - 5 1 - - - 3 - - 4 - - - 1 - - 1 - - -		
		蘇州嘉吉電子有限公司	1						
		蘇州嘉財電子有限公司	1						
		淮安嘉冠電子科技有限公司	1						
		重慶嘉駿電子有限公司	1						

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人稱	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)
1	科德國際(薩摩亞)股份有限公司	科嘉(開曼)股份有限公司 蘇州嘉吉電子有限公司 蘇州嘉財電子有限公司	2 3	利息費用 應收現金股利 利息收入	\$ 202 47,003 372	—	— 2 —
2	GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	科嘉(開曼)股份有限公司 蘇州科德軟體電路板有限公司	2	利息費用	884	—	—
3	嘉環投資股份有限公司	蘇州科德軟體電路板有限公司	3	利息收入	1,634	—	—
4	蘇州科德軟體電路板有限公司	科嘉(開曼)股份有限公司 科嘉(開曼)股份有限公司	2 2	租金支出 應收關係企業款項 存貨	300 133,288 1,598	—	— 5
				應付關係企業款項	28,114	—	—
			3	銷貨成本 利息費用	5,544 1,634	—	1 1
		GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED 蘇州嘉吉電子有限公司	3	應收關係企業款項 應付關係企業款項 加工收入	785 3,755 1,663	—	— — —
		蘇州嘉財電子有限公司	3	加工成本 應收關係企業款項 應付關係企業款項	4,630 1,899 487	—	1 — —
		淮安嘉冠電子科技有限公司	3	加工收入 加工成本 應收關係企業款項 應付關係企業款項	6,352 1,101 309 11,138	—	1 — — —
		重慶嘉駿電子有限公司	3	加工收入 銷貨成本 應收關係企業款項	301 3,716 5	—	— 1 —
5	蘇州嘉吉電子有限公司	科嘉(開曼)股份有限公司 科德國際(薩摩亞)股份有限公司 蘇州科德軟體電路板有限公司	2 3 3	加工收入 應收關係企業款項 應付關係企業款項 銷貨成本 應付現金股利 應收關係企業款項 應付關係企業款項 加工收入	21 76,476 609 2,270 47,003 3,755 785 4,630 1,663	—	— 3 — — 2 — — 1 —

(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 科 目	往 來		情 形
					金額 (註五)	交易條件 (註三)	
6	蘇州嘉財電子有限公司	淮安嘉冠電子科技有限公司 重慶嘉駿電子有限公司 科嘉（開曼）股份有限公司 科德國際（薩摩亞）股份有限公司 蘇州科德軟體電路板有限公司 淮安嘉冠電子科技有限公司 重慶嘉駿電子有限公司 科嘉（開曼）股份有限公司 蘇州科德軟體電路板有限公司 蘇州嘉吉電子有限公司 蘇州嘉財電子有限公司 重慶嘉駿電子有限公司	3 3 2 3 3 3 3 2 3 3 3 3	應收關係企業款項	\$ 2,892	—	—
				應付關係企業款項	5,193	—	—
				銷貨成本	33	—	—
				加工收入	2,555	—	—
				應收關係企業款項	64	—	—
				銷貨收入	58	—	—
				應收關係企業款項	102,437	—	4
				存貨	616	—	—
				應付關係企業款項	5,209	—	—
				銷貨成本	2,125	—	—
				利息費用	372	—	—
				應收關係企業款項	487	—	—
				應付關係企業款項	1,899	—	—
				加工收入	1,101	—	—
7	淮安嘉冠電子科技有限公司	淮安嘉冠電子科技有限公司 重慶嘉駿電子有限公司 科嘉（開曼）股份有限公司 蘇州科德軟體電路板有限公司 蘇州嘉吉電子有限公司 蘇州嘉財電子有限公司 重慶嘉駿電子有限公司	3 3 2 3 3 2 3	加工成本	6,352	—	1
				應付關係企業款項	274	—	—
				加工收入	222	—	—
				應收關係企業款項	22	—	—
				應收關係企業款項	28,875	—	1
				銷貨成本	823	—	—
				應收關係企業款項	11,138	—	—
				應付關係企業款項	309	—	—
				銷貨收入	2,485	—	—
				其他收入	1,231	—	—
				加工成本	301	—	—
				應收關係企業款項	5,193	—	—
				應付關係企業款項	2,892	—	—
				銷貨收入	33	—	—
加工收入	2,555	—	—				
			3	應收關係企業款項	274	—	—
				加工成本	222	—	—
				應收關係企業款項	6,566	—	—
				銷貨收入	281	—	—
					32	—	—

(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 佔合併總資產之比率% (註四)
				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)	
8	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 存貨	\$ 32,470 519	— —	1 —	
				應付關係企業款項	4,876	—	—	
				銷貨成本	2,386	—	—	
		蘇州科德軟體電路板有限公司	3	應付關係企業款項	5	—	—	
				加工成本	21	—	—	
		蘇州嘉吉電子有限公司	3	應付關係企業款項	64	—	—	
				銷貨成本	58	—	—	
		蘇州嘉財電子有限公司	3	應付關係企業款項	22	—	—	
		淮安嘉冠電子科技有限公司	3	應付關係企業款項	6,566	—	—	
				銷貨收入	32	—	—	
				銷貨成本	281	—	—	
		重慶嘉峰電子有限公司	3	應付關係企業款項	2,994	—	—	
				加工成本	4,278	—	—	
9	重慶嘉駿電子有限公司	重慶嘉駿電子有限公司	3	應收關係企業款項	2,994	—	1	
				加工收入	4,278	—	—	

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，以年底餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以年度累積金額佔合併總營收之方式計算。

註五：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。