

科嘉（開曼）股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國106及105年度

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、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~8		-
五、合併資產負債表	9		-
六、合併綜合損益表	10~11		-
七、合併權益變動表	12		-
八、合併現金流量表	13~14		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	15		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	15		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~20		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	20~30		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30		五
(六) 重要會計項目之說明	31~57		六~三二
(七) 關係人交易	58~59		三三
(八) 質押之資產	59		三四
(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	59~60		三五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	60~61， 63~66，70~74		三六
2. 轉投資事業相關資訊	60~61，67		三六
3. 大陸投資資訊	61，68~69		三六
(十四) 部門資訊	62		三七

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 106 年度（自 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：科嘉（開曼）股份有限公司



負責人：林 志 峰



中 華 民 國 107 年 3 月 21 日

會計師查核報告

科嘉（開曼）股份有限公司 公鑒：

查核意見

科嘉（開曼）股份有限公司及其子公司（科嘉集團）民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照中華民國證券發行人財務報告編製準則及經中華民國金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達科嘉集團民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照中華民國會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與科嘉集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對科嘉集團民國 106 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對科嘉集團民國 106 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

應收帳款之估計減損

科嘉集團除個別評估逾期應收帳款減損金額外，並參考群組內交易對方過去拖欠紀錄及分析其目前財務狀況評估群組之回收率，計算無法回收之金額，藉由調整備抵呆帳認列減損，相關會計政策參閱附註四(十一)。截至 106 年 12 月 31 日止，科嘉集團應收帳款餘額 701,498 仟元，其中已逾期但尚未減損應收帳款計有 55,534 仟元(參閱財務報告附註十)。本會計師認為管理階層係以估計認列其減損金額，並受到其對客戶信用風險評等假設之影響，故相關風險為應收帳款之可回收性評估。

本會計師針對內部控制制度中有關管理階層執行應收帳款帳齡分析表每月複核情形之有效性進行測試。

本會計師除測試應收帳款帳齡之可靠性，亦依其減損提列政策、歷史無法收回帳款之比率、當年度收款情形及檢視主要客戶營業收入與獲利是否有重大變化等資訊，核算並確認管理階層所提列之應收帳款備抵呆帳之合理性。

本會計師亦評估管理階層對已逾期應收帳款期後收款之情形，以考量其提列備抵呆帳之適足性。

存貨之淨變現價值

科嘉集團存貨之淨變現價值因市場需求及規格等因素導致存貨滯銷或過時，須提列跌價或呆滯損失，尤其有關呆滯損失之估計。截至 106 年 12 月 31 日止，帳列存貨淨額為 161,937 仟元(參閱財務報告附註十一)，相關會計政策參閱財務報告附註四(六)，由於呆滯損失係依據存貨庫齡狀況及歷史經驗所估計之比率提列存貨呆滯損失。本會計師認為管理階層係以估計認列其呆滯損失之金額，故相關風險為提列存貨呆滯損失適當性之評估。

本會計師對此之查核程序包括：

- 依照本會計師對於其產品庫齡及產品性質之瞭解，評估用以計算年底存貨呆滯損失提列方法之合理性。
- 於存貨實地盤點時，觀察久未異動之存貨是否已列入存貨呆滯之評估。
- 取得科嘉集團存貨庫齡分析表，驗證存貨庫齡之真實性及驗算年底存貨呆滯損失計算之正確性。
- 複核存貨庫齡狀況，比較歷史提列呆滯損失及存貨以往年度實際處分之情
形，以評估存貨呆滯損失之適足性。

管理階層與治理單位對財務報告之責任

管理階層之責任係依照中華民國證券發行人財務報告編製準則及經中華民國金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報告時，管理階層之責任亦包括評估科嘉集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算科嘉集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

科嘉集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報告之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對科嘉集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使科嘉集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致科嘉集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對科嘉集團民國 106 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 廖婉怡

廖婉怡



會計師 劉永富

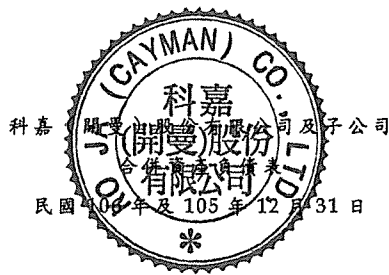
劉永富



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 107 年 3 月 21 日



單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年12月31日		105年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 434,623	18	\$ 642,449	25
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四及七)	19,200	1	9,592	1
1125	備供出售金融資產—流動 (附註四及八)	45,907	2	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註九)	305,730	12	-	-
1150	應收票據 (附註四及十)	-	-	96	-
1170	應收帳款 (附註四、五及十)	701,498	29	692,213	27
1200	其他應收款 (附註四及十)	467	-	6,819	-
1220	本期所得稅資產 (附註四及二六)	686	-	1,204	-
130X	存貨 (附註四、五及十一)	161,937	7	166,701	7
1470	其他流動資產 (附註十二、十七及三四)	38,764	1	361,316	14
11XX	流動資產總計	<u>1,708,812</u>	<u>70</u>	<u>1,880,390</u>	<u>74</u>
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資 (附註四及十四)	51,837	2	55,282	2
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十五及三四)	499,378	21	537,461	21
1821	其他無形資產 (附註四及十六)	78,074	3	4,326	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二六)	20,057	1	16,242	1
1985	長期預付租賃款 (附註十七)	37,273	2	39,198	1
1990	其他非流動資產 (附註十八)	30,587	1	23,624	1
15XX	非流動資產總計	<u>717,206</u>	<u>30</u>	<u>676,133</u>	<u>26</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,426,018</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,556,523</u>	<u>100</u>
	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十九及三四)	\$ -	-	\$ 12,912	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債 (附註四及七)	-	-	975	-
2170	應付帳款	108,388	4	107,288	4
2180	應付帳款—關係人 (附註三三)	25,678	1	29,045	1
2200	其他應付款 (附註二一)	255,966	11	275,765	11
2230	本期所得稅負債 (附註四及二六)	13,176	1	16,571	1
2250	負債準備 (附註四及二二)	2,513	-	470	-
2320	一年內到期之應付公司債 (附註四、二十及三四)	148,602	6	145,463	6
2399	其他流動負債	953	-	678	-
21XX	流動負債總計	<u>555,276</u>	<u>23</u>	<u>589,167</u>	<u>23</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二六)	51,239	2	61,616	3
2600	其他非流動負債	1,227	-	1,185	-
25XX	非流動負債總計	<u>52,466</u>	<u>2</u>	<u>62,801</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>607,742</u>	<u>25</u>	<u>651,968</u>	<u>26</u>
	歸屬於母公司業主之權益				
3110	普通股股本	543,375	23	543,375	21
3200	資本公積	808,412	33	808,412	32
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	135,833	6	124,920	5
3320	特別盈餘公積	58,189	2	58,189	2
3350	未分配盈餘	275,613	11	417,117	16
3300	保留盈餘總計	469,635	19	600,226	23
3400	其他權益	(74,063)	(3)	(47,458)	(2)
31XX	歸屬於母公司業主之權益總計	<u>1,747,359</u>	<u>72</u>	<u>1,904,555</u>	<u>74</u>
36XX	非控制權益	70,917	3	-	-
3XXX	權益總計	<u>1,818,276</u>	<u>75</u>	<u>1,904,555</u>	<u>74</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 2,426,018</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,556,523</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	106年度		105年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註四)			
4100	\$ 1,619,841	100	\$ 1,652,150	100
	營業成本 (附註十一及三三)			
5110	<u>1,297,074</u>	<u>80</u>	<u>1,314,033</u>	<u>79</u>
5900	<u>322,767</u>	<u>20</u>	<u>338,117</u>	<u>21</u>
	營業費用 (附註三三)			
6100	36,661	2	41,246	3
6200	127,379	8	137,223	8
6300	<u>47,138</u>	<u>3</u>	<u>50,102</u>	<u>3</u>
6000	<u>211,178</u>	<u>13</u>	<u>228,571</u>	<u>14</u>
6500	(<u>6,693</u>)	(<u>1</u>)	<u>1,552</u>	<u>-</u>
6900	<u>104,896</u>	<u>6</u>	<u>111,098</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出			
7060	1,675	-	5,254	-
7100	14,823	1	18,717	1
7110	2,600	-	2,162	-
7130	529	-	175	-
7190	8,891	-	4,008	-
7225	208	-	1,518	-
7230	-	-	32,815	2
7235	1,064	-	(2,144)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
7590	什項支出	(\$ 340)	-	(\$ 2,330)	-
7630	淨外幣兌換損失(附註二五)	(71,128)	(4)	-	-
7510	利息費用	(3,915)	-	(4,589)	-
7000	營業外收入及支出合計	(45,593)	(3)	55,586	3
7900	稅前淨利	59,303	3	166,684	10
7950	所得稅費用(附註四及二六)	37,465	2	57,549	3
8200	淨 利	21,838	1	109,135	7
	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	(25,258)	(1)	(127,389)	(8)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	(1,090)	-	-	-
8300	其他綜合損益合計	(26,348)	(1)	(127,389)	(8)
8500	綜合損益總額	(\$ 4,510)	-	(\$ 18,254)	(1)
	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 32,421	2	\$ 109,135	7
8620	非控制權益	(10,583)	(1)	-	-
8600		\$ 21,838	1	\$ 109,135	7
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 5,816	-	(\$ 18,254)	(1)
8720	非控制權益	(10,326)	-	-	-
8700		(\$ 4,510)	-	(\$ 18,254)	(1)
	每股盈餘(附註二七)				
9710	基 本	\$ 0.60		\$ 2.01	
9810	稀 釋	\$ 0.60		\$ 1.92	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



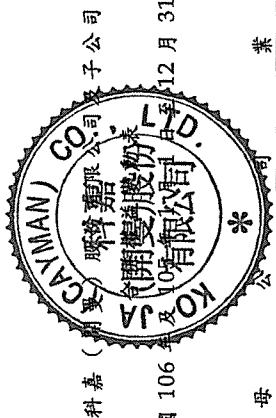
經理人：



會計主管：



單位：新台幣仟元



代碼	歸屬於母		業主		其他		權益	
	普通	資本	保留	未分配	國外營運	其他	非控制	權益
	股東	公積	盈餘	盈餘	機構	之	權益	總計
	(附註二四)	(附註二四)	公積	(附註二四)	之兌換	權	(附註二四)	
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
A1	543,375	808,412	101,558	494,356	79,931	-	-	2,085,821
B1	-	-	23,362	(23,362)	-	-	-	-
B5	-	-	-	(163,012)	-	-	-	(163,012)
	-	-	23,362	(186,374)	-	-	-	(163,012)
D1	-	-	-	109,135	-	-	-	109,135
D3	-	-	-	-	(127,389)	-	-	(127,389)
D5	-	-	-	109,135	(127,389)	-	-	(18,254)
Z1	543,375	808,412	124,920	417,117	(47,458)	-	-	1,904,555
B1	-	-	10,913	(10,913)	-	-	-	-
B5	-	-	-	(163,012)	-	-	-	(163,012)
	-	-	10,913	(173,925)	-	-	-	(163,012)
D1	-	-	-	32,421	-	-	(10,583)	21,838
D3	-	-	-	-	(25,515)	(1,090)	257	(26,348)
D5	-	-	-	32,421	(25,515)	(1,090)	(10,326)	(4,510)
O1	-	-	-	-	-	-	81,243	81,243
Z1	543,375	808,412	135,833	275,613	(72,973)	(1,090)	70,917	1,818,276

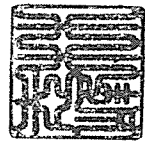


除本合併財務報告之一部分。



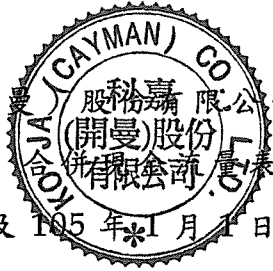
會計主管：

經理人：



董事長：

科嘉 (開曼) 股份公司及子公司



民國 106 年及 105 年*1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		106 年度	105 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 59,303	\$ 166,684
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	60,301	70,908
A20200	攤銷費用	41,344	33,800
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融商品評價損 (益)	(1,064)	2,144
A20900	利息費用	3,915	4,589
A21200	利息收入	(14,823)	(18,717)
A21300	股利收入	(529)	(175)
A22300	採用權益法之關聯企業利益份額	(1,675)	(5,254)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損 (益)	6,693	(1,757)
A22800	處分無形資產損失	-	205
A23100	處分投資損失 (利益)	2,679	(1,518)
A23200	處分子公司利益 (附註二八)	(2,887)	-
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	17,160	5,436
A29900	提列 (迴轉) 負債準備	2,043	(10,835)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(11,469)	(6,613)
A31250	備供出售金融資產	(46,997)	-
A31130	應收票據	96	20
A31150	應收帳款	(12,164)	149,033
A31180	其他應收款	(50)	58
A31200	存 貨	4,759	2,936
A31240	其他流動資產	(28,486)	(38,633)
A32150	應付帳款	1,170	(15,984)
A32160	應付帳款—關係人	(3,367)	(16,789)
A32180	其他應付款	(23,751)	(30,630)
A32230	其他流動負債	275	(280)
A33000	營運產生之淨現金流入	52,476	288,628
A33300	支付之利息	(776)	(1,537)
A33500	支付之所得稅	(53,130)	(57,398)
AAAA	營業活動之淨現金流入 (出)	(1,430)	229,693

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		106 年度	105 年度
	投資活動之現金流量		
B00600	無活絡市場之債務工具投資	(\$ 302,428)	\$ -
B02300	處分子公司之淨現金流入 (附註二 八)	6,588	-
B02700	取得不動產、廠房及設備 (附註二 九)	(85,958)	(51,777)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	10,069	5,646
B03800	存出保證金減少 (增加)	2,275	(1,834)
B04500	取得其他無形資產	(351)	(418)
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	(132,207)
B06700	其他非流動資產增加	-	(12,024)
B07500	收取之利息	21,225	12,395
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>(156,351)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(13,935)</u>	<u>(332,516)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	(12,912)	(28,163)
C03100	存入保證金增加 (減少)	42	(13)
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>(175,882)</u>	<u>(191,188)</u>
DDDD	匯率變動之影響	<u>(16,579)</u>	<u>(124,486)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(207,826)	(418,497)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>642,449</u>	<u>1,060,946</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 434,623</u>	<u>\$ 642,449</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 12 月 31 日

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

科嘉（開曼）股份有限公司（母公司，母公司及由母公司所控制個體以下簡稱「合併公司」）於 98 年 8 月 17 日設立於英屬開曼群島，主要係為向台灣證券交易所股份有限公司申請股票上市進行組織架構重組而設立，重組後母公司成為所有合併個體之控股公司，母公司於 98 年 12 月設立台灣分公司。母公司於 100 年 11 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 3 月 21 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融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

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

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。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註三三。

(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

<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>
「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。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之分類、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。

合併公司以 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

分類為備供出售金融資產之債券投資，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且其經營模式係以持有金融資產以藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，依 IFRS 9 將分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

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資產、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。

合併公司評估對於應收帳款將適用簡化做法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響預期如下：

	106年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	107年1月1日 調整後 帳面金額
資產、負債及 權益之影響			
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產一流 動	\$ -	\$ 45,907	\$ 45,907
備供出售金融資產 一流動	<u>45,907</u>	<u>(45,907)</u>	<u>-</u>
資產影響	<u>\$ 45,907</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,907</u>
保留盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
權益影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

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

此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之差異說明。

追溯適用 IFRS 15 對合併公司 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益預計無重大影響。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 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 (註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註4)
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。

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

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

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

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 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含母公司及由母公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被處分子公司於當期至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至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。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三、附表五及六。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額認列於其他綜合損益並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

若合併公司處分國外營運機構之子公司所有權益，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個

別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司與關聯企業間之逆流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

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

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

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定請參閱附註三二。

B. 備供出售金融資產

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

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

C. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資與其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。

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

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

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

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

備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收票據、應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

3. 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

金融負債

1. 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融資產負債係持有供交易。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三二。

2. 金融負債之除列

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

可轉換公司債

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

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

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負

債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

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

(十二) 負債準備

退貨及折讓之負債準備係依管理階層對可能發生之產品退回及折讓予以估計，於相關產品認列收入之日同時認列。

(十三) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量。

1. 貨物之銷售

銷售貨物係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將貨物所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之貨物既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十四) 租賃

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及聯合協議相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產

者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

主要假設及估計不確定性之資訊如下：

(一) 應收帳款之估計減損

當帳款有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司除個別評估其減損金額外，並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認列減損。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

存貨另依庫齡狀況評估其呆滯情形，並依據歷史經驗估計其提列減損金額之比率，作為評估存貨呆滯損失之基礎。

六、現金及約當現金

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 720	\$ 792
銀行支票及活期存款	158,347	537,144
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>275,556</u>	<u>104,513</u>
	<u>\$ 434,623</u>	<u>\$ 642,449</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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
銀行活期存款	0.01%~0.35%	0.01%~0.50%
原始到期日在3個月內之銀行		
定期存款	1.30%~3.24%	2.03%~6.09%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>持有供交易之金融資產</u>		
非衍生金融資產		
— 國內上市(櫃)股票	\$ 17,928	\$ 9,592
— 國內可轉換公司債	<u>1,272</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 19,200</u>	<u>\$ 9,592</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>		
衍生工具(未指定避險)		
— 贖賣回權	<u>\$ -</u>	<u>\$ 975</u>

八、備供出售金融資產

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
國外投資		
長江實業地產控股公司—		
永續型債券	<u>\$ 45,907</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於106年10月購買長江實業地產控股公司所發行之永續型債券，票面利率為4.6%。

九、無活絡市場之債務工具投資

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
國債逆回購	<u>\$ 305,730</u>	<u>\$ -</u>

合併公司持有之國債逆回購，到期日區間為 107 年 1 月 2 日至 1 月 8 日，利率區間為 11.85%~18.05%。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>應收票據</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96</u>
<u>應收帳款</u>	<u>\$ 701,498</u>	<u>\$ 692,213</u>
<u>其他應收款</u>		
應收利息	\$ 404	\$ 6,806
其他	<u>63</u>	<u>13</u>
	<u>\$ 467</u>	<u>\$ 6,819</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。除個別帳款有客觀減損證據而個別評估其減損金額外，合併公司參考群組內交易對方過去拖欠紀錄及分析目前財務狀況，評估群組之回收率，計算無法收回之金額，提列備抵呆帳。

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
未逾期	\$ 645,964	\$ 688,604
1~60 天	55,521	3,609
61~90 天	<u>13</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 701,498</u>	<u>\$ 692,213</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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
1~60 天	\$ 55,521	\$ 3,609
61~90 天	<u>13</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 55,534</u>	<u>\$ 3,609</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。

106年及105年應收帳款經評估無須提列備抵呆帳。

十一、存 貨

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
原物料	\$ 90,059	\$ 80,043
在製品	33,877	35,363
製成品	<u>38,001</u>	<u>51,295</u>
	<u>\$ 161,937</u>	<u>\$ 166,701</u>

106年度與存貨相關之銷貨成本為1,297,074仟元，其中包含存貨跌價及呆滯損失1,691仟元。105年度與存貨相關之銷貨成本為1,314,033仟元，其中包含存貨跌價及呆滯損失9,150仟元。

十二、其他流動資產

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
預付款項	\$ 36,984	\$ 41,237
預付租賃款(附註十七)	1,053	1,074
受限制存款(附註三四)	-	185,506
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
其 他	<u>727</u>	<u>1,292</u>
	<u>\$ 38,764</u>	<u>\$ 361,316</u>

利率區間

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
受限制存款	-	1.75%~4.50%
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%

受限制存款係作為融資額度及進口原物料關稅之擔保。

十三、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：

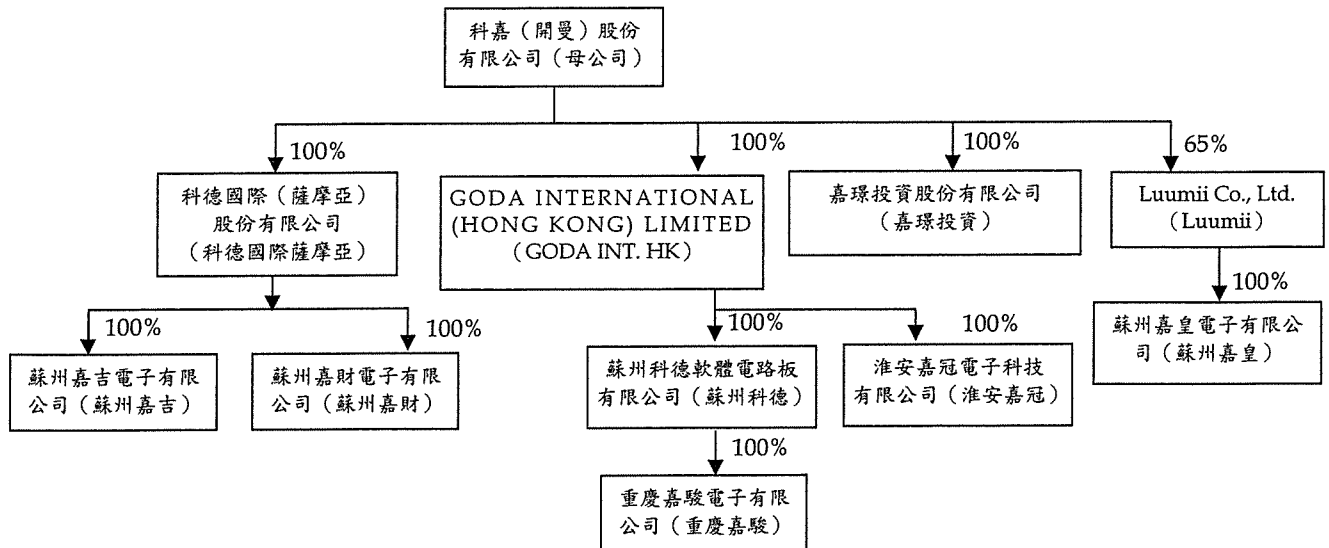
投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 %	
			106年 12月31日	105年 12月31日
科嘉(開曼)股份有限 公司	科德國際(薩摩亞)股份有限 公司	一般投資	100	100
	GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	一般投資	100	100
	嘉環投資股份有限公司	一般投資	100	100
科德國際(薩摩亞) 股份有限公司	Luumii Co., Ltd. (註1)	一般投資	65	-
	蘇州嘉財電子有限公司	軟體電路板等之製造及銷售	100	100
GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	蘇州嘉吉電子有限公司	軟體電路板等之製造及銷售	100	100
	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
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 (註2)	軟體電路板等之製造及銷售	100	100
	重慶嘉駿電子有限公司	軟體電路板等之製造及銷售	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
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
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 2,000 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 107 年 3 月 21 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，請參閱附註二八。

截至 106 年 12 月 31 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
LUUMII	英屬維京群島	106年12月31日 35%
子 公 司 名 稱	分配予非控制權益 之 損 益	非 控 制 權 益
LUUMII	106年度 (\$ 10,583)	106年12月31日 \$ 70,917

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12月31日
流動資產	\$ 92,077
非流動資產	116,205
流動負債	(6,092)
權 益	<u>\$ 202,190</u>
權益歸屬於：	
母公司業主	\$ 131,273
LUUMII 公司之非控制 權益	<u>70,917</u>
	<u>\$ 202,190</u>

	106年度
營業收入	<u>\$ 367</u>
本期淨損	(\$ 30,239)
其他綜合損益	<u>736</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 29,503)</u>
淨損歸屬於：	
母公司業主	(\$ 19,656)
LUUMII 公司之非控制 權益	(<u>10,583</u>) <u>(\$ 30,239)</u>
綜合損益總額歸屬於：	
母公司業主	(\$ 19,177)
LUUMII 公司之非控制 權益	(<u>10,326</u>) <u>(\$ 29,503)</u>
現金流量	
營業活動	(\$ 30,820)
投資活動	(37,801)
籌資活動	89,280
匯率變動之影響	<u>1,442</u>
淨現金流入	<u>\$ 22,101</u>

十四、採用權益法之投資

	106年12月31日	105年12月31日
<u>個別不重大之關聯企業</u>		
非上市(櫃)公司		
百傑電子科技股份有限公司	<u>\$ 51,837</u>	<u>\$ 55,282</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊：

	106年度	105年度
合併公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 1,675	\$ 5,254
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ 1,675</u>	<u>\$ 5,254</u>

採用權益法之關聯企業之損益係依據同期間經會計師查核之財務報表計算。

十五、不動產、廠房及設備

	106年12月31日	105年12月31日
自有土地	\$ 83,771	\$ 83,771
建築物	186,806	216,851
機器設備	193,815	190,911
儀器設備	7,521	10,537
運輸及其他設備	9,770	11,929
租賃改良物	17,668	23,462
未完工程及待驗設備	27	-
	<u>\$ 499,378</u>	<u>\$ 537,461</u>

	自有土地	建築物	機器設備	儀器設備	運輸及其他設備	租賃改良物	未完工程及待驗設備	合計
<u>成本</u>								
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	-	5,062	43,977	150	4,961	-	-	54,150
處分	-	-	(60,506)	(1,163)	(1,085)	-	-	(62,754)
重分類	-	-	1,108	-	-	-	(1,108)	-
淨兌換差額	-	(39,821)	(47,477)	(6,087)	(3,015)	(3,260)	(47)	(99,707)
105年12月31日餘額	<u>83,771</u>	<u>496,827</u>	<u>481,692</u>	<u>67,594</u>	<u>39,006</u>	<u>36,154</u>	<u>-</u>	<u>1,205,044</u>
<u>累計折舊及減損</u>								
105年1月1日餘額	-	(278,697)	(338,099)	(61,140)	(27,518)	(9,701)	-	(715,155)
處分	-	-	56,891	1,003	971	-	-	58,865
認列減損損失	-	-	(5,436)	-	-	-	-	(5,436)
折舊費用	-	(24,549)	(37,558)	(2,022)	(2,811)	(3,968)	-	(70,908)
淨兌換差額	-	23,270	33,421	5,102	2,281	977	-	65,051
105年12月31日餘額	<u>-</u>	<u>(279,976)</u>	<u>(290,781)</u>	<u>(57,057)</u>	<u>(27,077)</u>	<u>(12,692)</u>	<u>-</u>	<u>(667,583)</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 83,771</u>	<u>\$ 216,851</u>	<u>\$ 190,911</u>	<u>\$ 10,537</u>	<u>\$ 11,929</u>	<u>\$ 23,462</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 537,461</u>
<u>成本</u>								
106年1月1日餘額	\$ 83,771	\$ 496,827	\$ 481,692	\$ 67,594	\$ 39,006	\$ 36,154	\$ -	\$ 1,205,044
增添	-	922	64,409	989	2,246	-	27	68,593
處分	-	(15,033)	(47,784)	(3,228)	(1,275)	-	-	(67,320)
處分子公司	-	-	(2,708)	(728)	(1,917)	(2,735)	-	(8,088)
淨兌換差額	-	(8,871)	(25,322)	(3,541)	(1,035)	(743)	-	(39,512)
106年12月31日餘額	<u>83,771</u>	<u>473,845</u>	<u>470,287</u>	<u>61,086</u>	<u>37,025</u>	<u>32,676</u>	<u>27</u>	<u>1,158,717</u>
<u>累計折舊及減損</u>								
106年1月1日餘額	-	(279,976)	(290,781)	(57,057)	(27,077)	(12,692)	-	(667,583)
處分	-	9,930	36,530	3,002	1,096	-	-	50,558
處分子公司	-	-	2,131	650	1,835	2,735	-	7,351
認列減損損失	-	-	(12,853)	(1,487)	(1,082)	(1,738)	-	(17,160)
折舊費用	-	(22,106)	(30,032)	(1,921)	(2,700)	(3,542)	-	(60,301)
淨兌換差額	-	5,113	18,533	3,248	673	229	-	27,796
106年12月31日餘額	<u>-</u>	<u>(287,039)</u>	<u>(276,472)</u>	<u>(53,565)</u>	<u>(27,255)</u>	<u>(15,008)</u>	<u>-</u>	<u>(659,339)</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 83,771</u>	<u>\$ 186,806</u>	<u>\$ 193,815</u>	<u>\$ 7,521</u>	<u>\$ 9,770</u>	<u>\$ 17,668</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 499,378</u>

合併公司經評估部分設備之帳面價值無法回收，故於 106 及 105 年度分別認列減損損失 17,160 仟元及 5,436 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，請參閱附註三四。

合併公司於 106 及 105 年度均無利息資本化情形。

十六、其他無形資產

	106年12月31日	105年12月31日
專利權	\$ 74,775	\$ 6
電腦軟體	<u>3,299</u>	<u>4,320</u>
	<u>\$ 78,074</u>	<u>\$ 4,326</u>

	專	利	權	電	腦	軟	體	合	計
<u>成 本</u>									
105年1月1日餘額	\$	139		\$	18,357			\$	18,496
單獨取得		-			418				418
處分		-		(	1,852)			(	1,852)
淨兌換差額		-		(	1,307)			(	1,307)
105年12月31日餘額		<u>139</u>			<u>15,616</u>				<u>15,755</u>
<u>累計攤銷</u>									
105年1月1日餘額	(	127)		(	12,342)			(	12,469)
攤銷費用	(	6)		(	1,475)			(	1,481)
處分		-			1,647				1,647
淨兌換差額		-			874				874
105年12月31日餘額	(	<u>133)</u>		(	<u>11,296)</u>			(	<u>11,429)</u>
105年12月31日淨額	\$	<u>6</u>		\$	<u>4,320</u>			\$	<u>4,326</u>

<u>成 本</u>									
106年1月1日餘額	\$	139		\$	15,616			\$	15,755
單獨取得(附註十三)		81,243			351				81,594
淨兌換差額	(	<u>891)</u>		(	<u>267)</u>			(	<u>1,158)</u>
106年12月31日餘額		<u>80,491</u>			<u>15,700</u>				<u>96,191</u>
<u>累計攤銷</u>									
106年1月1日餘額	(	133)		(	11,296)			(	11,429)
攤銷費用	(	5,708)		(	1,277)			(	6,985)
淨兌換差額		<u>125</u>			<u>172</u>				<u>297</u>
106年12月31日餘額	(	<u>5,716)</u>		(	<u>12,401)</u>			(	<u>18,117)</u>
106年12月31日淨額	\$	<u>74,775</u>		\$	<u>3,299</u>			\$	<u>78,074</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專利權	1至10年
電腦軟體	1至10年

十七、長期預付租賃款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>土地使用權</u>		
流動（帳列其他流動資產）	\$ 1,053	\$ 1,074
非流動	<u>37,273</u>	<u>39,198</u>
	<u>\$ 38,326</u>	<u>\$ 40,272</u>

十八、其他非流動資產

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
預付設備款	\$ 27,882	\$ 6,233
存出保證金（附註三十）	2,705	5,367
預付投資性不動產（附註三三）	<u>-</u>	<u>12,024</u>
	<u>\$ 30,587</u>	<u>\$ 23,624</u>

十九、短期借款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
擔保短期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,912</u>
利率區間	-	2.42%

合併公司為上述短期借款而提供抵押擔保情形，請參閱附註三四。

二十、應付公司債

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
國內有擔保可轉換公司債	\$ 148,602	\$ 145,463
減：列為一年內到期部份	<u>148,602</u>	<u>145,463</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12月31日	105年12月31日
年初負債組成部分	\$ 145,463	\$ 142,392
以有效利率 2.14%計算之利息	<u>3,139</u>	<u>3,071</u>
年底負債組成部分	<u>\$ 148,602</u>	<u>\$ 145,463</u>

二一、其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 79,167	\$ 86,373
應付職工獎勵及福利金	66,721	67,756
應付消耗用品	40,997	39,409
應付加工費	24,005	26,881
應付稅金	6,086	7,573
應付設備款	5,860	1,576
應付休假給付	3,133	4,423
應付勞務費	2,960	2,084
應付員工及董事酬勞	2,530	8,600
應付租金	1,058	3,714
其他	<u>23,449</u>	<u>27,376</u>
	<u>\$ 255,966</u>	<u>\$ 275,765</u>

二二、負債準備

	106年12月31日	105年12月31日
退貨及折讓—流動	<u>\$ 2,513</u>	<u>\$ 470</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。

二三、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。

合併公司對於此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年度	105年度
營業成本	<u>\$ 19,151</u>	<u>\$ 20,667</u>
營業費用	<u>\$ 4,840</u>	<u>\$ 5,601</u>

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

二四、權益

(一) 普通股股本

	106年12月31日	105年12月31日
額定股數(仟股)	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<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

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<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>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>

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，參閱附註二五之(五)員工酬勞及董事酬勞。

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

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

母公司於 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

母公司 107 年 3 月 21 日董事會擬議 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 3,242	
特別盈餘公積	15,874	
現金股利	54,337	\$ 1.0

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

備供出售金融資產未實現損失

	106年度	105年度
年初餘額	\$ -	\$ -
備供出售金融資產未實現損失	(1,090)	-
年底餘額	<u>(\$ 1,090)</u>	<u>\$ -</u>

(五) 非控制權益

	106年度	105年度
年初餘額	\$ -	\$ -
歸屬於非控制權益之份額		
非控制權益專利權益增資	81,243	-
本年度淨損	(10,583)	-
國外營運機構財務報表 換算之差額	<u>257</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ 70,917</u>	<u>\$ -</u>

二五、淨 利

(一) 折舊及攤銷費用

	106年度	105年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 51,880	\$ 61,410
營業費用	8,217	9,294
營業外收入及支出—什 項支出	<u>204</u>	<u>204</u>
	<u>\$ 60,301</u>	<u>\$ 70,908</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 34,359	\$ 32,319
營業費用	<u>6,985</u>	<u>1,481</u>
	<u>\$ 41,344</u>	<u>\$ 33,800</u>

(二) 其他收益及費損淨額

	106年度	105年度
處分不動產、廠房及設備 淨(損)益	(\$ 6,693)	\$ 1,757
處分無形資產損失	<u>-</u>	(<u>205</u>)
	<u>(\$ 6,693)</u>	<u>\$ 1,552</u>

(三) 處分投資損益

	106年度	105年度
處分子公司利益	\$ 2,887	\$ -
處分預付投資性不動產損失	(755)	-
處分投資損淨(損)益	<u>(1,924)</u>	<u>1,518</u>
	<u>\$ 208</u>	<u>\$ 1,518</u>

(四) 員工福利費用

	106年度	105年度
退職後福利(附註二三)		
確定提撥計畫	\$ 23,991	\$ 26,268
其他員工福利	<u>494,476</u>	<u>547,945</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 518,467</u>	<u>\$ 574,213</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 392,395	\$ 438,276
營業費用	<u>126,072</u>	<u>135,937</u>
	<u>\$ 518,467</u>	<u>\$ 574,213</u>

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

估列比例

	106年度	105年度
員工酬勞	3.635%	3.801%
董事酬勞	2.708%	2.736%

金 額

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

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。

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年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

(六) 外幣兌換損益

	106年度	105年度
外幣兌換利益總額	\$ 59,352	\$ 145,077
外幣兌換損失總額	(130,480)	(112,262)
淨(損)益	(<u>\$ 71,128</u>)	<u>\$ 32,815</u>

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	106年度	105年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 49,400	\$ 74,696
以前年度之調整	<u>853</u>	<u>891</u>
	50,253	75,587
遞延所得稅		
本年度產生者	(12,788)	(18,038)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 37,465</u>	<u>\$ 57,549</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨利	<u>\$ 59,303</u>	<u>\$ 166,684</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用(17%)	\$ 10,082	\$ 28,336
免稅所得	775	(197)
不計入課稅所得課稅	(6,579)	847
子公司盈餘之遞延所得稅影 響數	10,017	10,439
租稅優惠減免	(927)	(1,699)
未認列之虧損遞延	3,541	7,304
未認列之暫時性差異	614	492
於其他轄區營運之子公司不 同稅率之影響數	19,376	11,202
以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	853	891
其他	(287)	(66)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 37,465</u>	<u>\$ 57,549</u>

母公司(不含台灣分公司)、科德國際薩摩亞及 LUUMII 依法免納所得稅。

中華民國於 107 年 2 月經總統公布修正所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。106 年 12 月 31 日合併公司適用中華民國所得稅法之個體已認列之遞延所得稅資產，預計因稅率變動而於 107 年調整增加 301 仟元。

(二) 本期所得稅資產與負債

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ <u>686</u>	\$ <u>1,204</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ <u>13,176</u>	\$ <u>16,571</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

106 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>淨 兌 換 差 額</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 4,159	(\$ 853)	(\$ 90)	\$ 3,216
減損損失	1,878	528	(31)	2,375
銷貨毛利財稅差	179	700	5	884
賠償費用	3,789	(1,427)	(89)	2,273
遞延佣金收入	764	(46)	-	718
報廢損失	1,117	(898)	(32)	187
應付休假給付	710	(202)	(16)	492
兌換損失	-	219	-	219
遞延其他收入	946	(210)	-	736
其 他	<u>1,230</u>	<u>(64)</u>	<u>(23)</u>	<u>1,143</u>
	14,772	(2,253)	(276)	12,243
虧損扣抵	<u>1,470</u>	<u>6,289</u>	<u>55</u>	<u>7,814</u>
	<u>\$ 16,242</u>	<u>\$ 4,036</u>	<u>(\$ 221)</u>	<u>\$ 20,057</u>
 <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
採權益法認列之子				
公司利益	\$ 58,993	(\$ 8,200)	(\$ 1,582)	\$ 49,211
銷貨毛利財稅差	2,023	42	(37)	2,028
兌換利益	406	(406)	-	-
其 他	<u>194</u>	<u>(188)</u>	<u>(6)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 61,616</u>	<u>(\$ 8,752)</u>	<u>(\$ 1,625)</u>	<u>\$ 51,239</u>

105 年度

	年初餘額	認列於損益	淨兌換差額	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 4,488	\$ 42	(\$ 371)	\$ 4,159
減損損失	4,585	(2,435)	(272)	1,878
銷貨毛利財稅差	5,855	(5,430)	(246)	179
賠償費用	2,464	1,599	(274)	3,789
遞延佣金收入	1,281	(516)	(1)	764
報廢損失	1,123	91	(97)	1,117
應付休假給付	970	(189)	(71)	710
兌換損失	757	(757)	-	-
遞延其他收入	-	946	-	946
其他	1,569	(219)	(120)	1,230
	23,092	(6,868)	(1,452)	14,772
虧損扣抵	191	1,333	(54)	1,470
	<u>\$ 23,283</u>	<u>(\$ 5,535)</u>	<u>(\$ 1,506)</u>	<u>\$ 16,242</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
採權益法認列之				
子公司利益	\$ 88,506	(\$ 25,105)	(\$ 4,408)	\$ 58,993
銷貨毛利財稅差	1,243	924	(144)	2,023
兌換利益	-	406	-	406
其他	-	202	(8)	194
	<u>\$ 89,749</u>	<u>(\$ 23,573)</u>	<u>(\$ 4,560)</u>	<u>\$ 61,616</u>

(四) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

	106年12月31日	105年12月31日
虧損扣抵		
107 年度到期	\$ -	\$ 4,837
108 年度到期	-	10,215
109 年度到期	-	7,787
110 年度到期	3,510	5,091
111 年度到期	14,320	-
	<u>\$ 17,830</u>	<u>\$ 27,930</u>

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 106 年 12 月 31 日止，合併公司虧損遞延稅額及有效期限如下：

公 司 名 稱	尚未扣抵稅額	最後扣抵年度
淮安嘉冠	\$ 878	110
	<u>3,580</u>	111
	<u>4,458</u>	
蘇州科德	1,715	111
蘇州嘉吉	1,905	111
蘇州嘉皇	<u>4,194</u>	111
	<u>\$ 12,272</u>	

(六) 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。

二七、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年度	105年度
歸屬於母公司業主之淨利	<u>\$ 32,421</u>	<u>\$ 109,135</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 32,421	\$ 109,135
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>3,071</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 32,421</u>	<u>\$ 112,206</u>

股 數

	106年度	105年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	54,338	54,338
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	-	3,798
員工酬勞	<u>85</u>	<u>252</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>54,423</u>	<u>58,388</u>

單位：仟股

106 年度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。

二八、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

	重慶嘉峰電子 有 限 公 司
總收取對價	
現金及約當現金	\$ 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	\$ 15,894

(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>

二九、部分現金交易

合併公司於 106 及 105 年度進行下列部分現金交易之投資活動：

	106年度	105年度
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	\$ 68,593	\$ 54,150
預付設備款淨變動	21,649	(7,451)
應付設備款淨變動	(4,284)	<u>5,078</u>
支付現金	<u>\$ 85,958</u>	<u>\$ 51,777</u>

三十、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 年及 105 年 12 月 31 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 1,341 仟元及 1,767 仟元。

106 及 105 年度認列為費用之租賃給付金額分別為 5,413 仟元及 7,615 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12月31日	105年12月31日
1 年 內	\$ 3,612	\$ 7,470
超過 1 年但不超過 5 年	15,152	18,937
超過 5 年	<u>182</u>	<u>8,641</u>
	<u>\$ 18,946</u>	<u>\$ 35,048</u>

三一、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。

三二、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

除下列揭露外，非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

106年12月31日

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

105年12月31日

帳面金額	公允價值			合計
	第1等級	第2等級	第3等級	
金融負債				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
－可轉換公司債	\$ 145,463	\$ -	\$ 148,470	\$ 148,470

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	\$ 17,928	\$ -	\$ -	\$ 17,928
－債務工具投資	1,272	-	-	1,272
	\$ 19,200	\$ -	\$ -	\$ 19,200
備供出售金融資產				
國外上市有價證券				
－債務工具投資	\$ 45,907	\$ -	\$ -	\$ 45,907

105 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</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生金				
融資產				
— 權益投資	\$ 9,592	\$ -	\$ -	\$ 9,592
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 975	\$ 975

106 及 105 年度無第 1 等級與第 2 等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 年度

	透過損益按公允 價值衡量之金融負債 — 衍生工具
年初餘額	\$ 975
認列於損益	(975)
年底餘額	\$ -

105 年度

	透過損益按公允 價值衡量之金融負債 — 衍生工具
年初餘額	\$ 330
認列於損益	645
年底餘額	\$ 975

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

	106年12月31日	105年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	\$ 19,200	\$ 9,592
備供出售金融資產	45,907	-
放款及應收款（註1）	1,442,318	1,659,290
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	-	975
以攤銷後成本衡量（註2）	387,083	403,321

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、部分其他應付款及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），參閱附註三五。

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金額。

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	106年度	105年度	106年度	105年度
損益增(減)	(\$ 695)	(\$ 1,259)	(\$ 117)	(\$ 103)

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12月31日	105年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 321,472	\$ 422,235
— 金融負債	148,602	158,375
具現金流量利率風險		
— 金融資產	158,338	537,135

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 年度之稅前淨利將增加／減少 396 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 年度之稅前淨利將增加／減少 1,343 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 及 105 年度稅前損益將因持有供交易投資公允價值上升而增加／減少 1,920 仟元及 959 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 年及 105 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 96% 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 106 年 12 月 31 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 年及 105 年 12 月 31 日止，合併公司尚未動用之短期銀行融資額度分別為 289,280 仟元及 800,408 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 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	-	\$ 98,555	\$ 134,066	\$ 5,860
固定利率工具	2.14%	\$ -	\$ -	\$ 150,000

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	-	\$ 107,037	\$ 136,333	\$ 1,576
固定利率工具	2.35%	\$ -	\$ 12,912	\$ 150,000

三三、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年度	105年度
關聯企業		
百傑電子	\$ 169,575	\$ 177,356

(三) 研究發展費用－物料消耗

關係人類別	106年度	105年度
關聯企業	\$ 4	\$ 14

(四) 應付關係人款項

關係人類別	106年12月31日	105年12月31日
關聯企業		
百傑電子	\$ 25,678	\$ 29,045

(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年度	105年度	106年度	105年度
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年度	105年度
短期員工福利	\$ 19,907	\$ 22,253
退職後福利	534	482
	<u>\$ 20,441</u>	<u>\$ 22,735</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。

三四、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12月31日	105年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 120,961	\$ 122,661
受限制存款（帳列其他流動資產）	-	185,506
	<u>\$ 120,961</u>	<u>\$ 308,167</u>

三五、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12月31日

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

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		

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淨兌換（損）益如下：

外	幣	106年度		105年度	
		匯	率	匯	率
美 元		29.760 (美 元/新台幣)		32.280 (美 元/新台幣)	
美 元		6.5342 (美 元/人民幣)		6.9497 (美 元/人民幣)	
人 民 幣		4.5545 (人民幣/新台幣)		4.6290 (人民幣/新台幣)	
人 民 幣		0.1530 (人民幣/美 元)		0.1438 (人民幣/美 元)	
			未實現淨兌換 (損) 益		未實現淨兌換 (損) 益
			<u>(\$ 767)</u>		<u>\$ 3,111</u>
			<u>(\$ 5,259)</u>		<u>\$ 4,453</u>
			<u>(\$ 415)</u>		<u>(\$ 2,592)</u>
			<u>\$ 105</u>		<u>(\$ 96)</u>

三六、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、二十及三二。
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：附表一。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：附表七。

三七、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。

(一) 主要產品之收入

合併公司之主要產品之收入分析如下：

	106年度	105年度
薄膜觸控開關	\$ 1,562,905	\$ 1,585,949
銘板及其他	56,936	66,201
	<u>\$ 1,619,841</u>	<u>\$ 1,652,150</u>

(二) 地區別資訊

合併公司主要於三個地區營運—大陸、台灣與其他。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	106年度	105年度	106年12月31日	105年12月31日
中國大陸	\$ 1,616,293	\$ 1,651,766	\$ 448,847	\$ 469,302
台灣	792	50	173,530	190,589
其他	2,756	334	74,772	-
	<u>\$ 1,619,841</u>	<u>\$ 1,652,150</u>	<u>\$ 697,149</u>	<u>\$ 659,891</u>

非流動資產不包括遞延所得稅資產。

(三) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之10%以上者如下：

	106年度	105年度
甲公司	\$ 457,210	\$ 641,913
乙公司	365,140	361,626
丙公司	298,150	295,756
	<u>\$ 1,120,500</u>	<u>\$ 1,299,295</u>

科基（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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，外幣仟元

附表一

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (註二)	期末餘額 (註三)	實際動支金額 (註三)	利率	資金貸與性質 有短期融通資金必要	業務往來金額 \$	有短期融通資金必要之原因 營業週轉	提列帳帳名	擔保	品對個別對象	
														價值	資金貸與總額
4	蘇州嘉財電子有限公司	重慶嘉聯電子有限公司	應收關係人款項	是	\$ 90,090 (RMB 20,000)	\$ 45,545 (RMB 10,000)	\$ 45,545 (RMB 10,000)	4.35%	有短期融通資金必要	\$ -	營業週轉	\$ -	\$ -	\$ 17,473,591 (USD 587,150) (註一)	\$ 17,473,591 (USD 587,150) (註一)
		蘇州科德軟體電路板有限公司	應收關係人款項	是	45,545 (RMB 10,000)	-	-	4.35%	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	17,473,591 (USD 587,150) (註一)	17,473,591 (USD 587,150) (註一)

註一：母公司直接或間接持有百分之十之外海外子公司間，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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表二

持有公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期 仔股數/任單位數	帳面金額	持股比例 %	未備		註
							允	價	
科嘉（開曼）股份有限公司	永績型債券	-	備供出售金融資產	1,000	\$ 28,551	-	\$ 28,551		註三
嘉琛投資股份有限公司	長江實業地產控股有限公司	-	"	600	17,356	-	17,356		註三
	富邦金融控股股份有限公司	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	95	4,817	-	4,817		註一
	台耀化學股份有限公司	-	"	52	3,588	0.056	3,588		註一
	台灣大哥大股份有限公司	-	"	30	3,225	-	3,225		註一
	中美冠科生物科技股份有限公司	-	"	25	1,743	0.017	1,743		註一
	台達電子工業股份有限公司	-	"	10	1,435	-	1,435		註一
	萬達光電科技股份有限公司	-	"	40	1,326	0.114	1,326		註一
	聯華電子股份有限公司	-	"	90	1,278	-	1,278		註一
	宏盛建設股份有限公司	-	"	20	512	0.003	512		註一
	泰聯科技股份有限公司	-	"	0.047	4	-	4		註一
	可轉換公司債	-	"	12	1,272	-	1,272		註二
蘇州嘉財電子有限公司	開曼英利工業股份有限公司 債券類工具	-	無活絡市場之債務工具 投資一流動	16,650	75,627	-	75,627		-
淮安嘉冠電子科技有限公司	"	-	"	16,980	74,138	-	74,138		-
蘇州科德軟體電路板有限公司	"	-	"	13,610	60,306	-	60,306		-
重慶嘉駿電子有限公司	"	-	"	119,470	54,413	-	54,413		-
蘇州嘉吉電子有限公司	"	-	"	9,560	41,246	-	41,246		-

註一：股票公允價值係按 106 年 12 月 31 日之收盤價計算。

註二：可轉換公司債公允價值係按 106 年 12 月 31 日之收市價計算。

註三：永績型債券公允價值係按 106 年 12 月 31 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12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類	券類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出		本	
						係	股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	損益	股數/單位數	金額
蘇州嘉財電子有限公司	債	券	無活絡市場之債務工具投資	-	-	-	1,928,390	\$ 7,674,369 (RMB1,703,406)	1,911,740	\$ 7,601,153 (RMB1,687,155)	\$ 7,599,558 (RMB1,686,801)	1,595 (354)	16,650	\$ 75,627 (RMB 16,605)	
淮安嘉冠電子科技有限公司	"	"	一流動	-	-	-	1,650,390	5,633,650 (RMB1,250,447)	1,633,410	5,561,696 (RMB1,234,476)	5,560,312 (RMB1,234,169)	1,384 (307)	16,980	74,138 (RMB 16,278)	
蘇州科德軟體電路板有限公司	"	"	"	-	-	-	1,364,760	4,415,034 (RMB 979,963)	1,351,150	4,356,460 (RMB 966,962)	4,355,380 (RMB 966,722)	1,080 (240)	13,610	60,306 (RMB 13,241)	
重慶嘉極電子有限公司	"	"	"	-	-	-	3,093,430	1,393,687 (RMB 309,343)	2,973,960	1,340,161 (RMB 297,463)	1,339,862 (RMB 297,396)	299 (67)	119,470	54,413 (RMB 11,947)	
蘇州嘉吉電子有限公司	"	"	"	-	-	-	725,220	2,515,926 (RMB 558,436)	715,660	2,475,694 (RMB 549,506)	2,475,126 (RMB 549,380)	568 (126)	9,560	41,246 (RMB 9,056)	

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 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係人	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收金額	關係人款項方式	應收關係人款項收回金額	提列帳帳	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	\$160,571 (註一)	2.40	\$ -	-	-	\$ 84,830	\$ -	-
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	149,972 (註一)	2.20	-	-	-	123,992	-	-
蘇州嘉吉電子有限公司	科嘉（開曼）股份有限公司	母公司	110,059 (註一)	2.41	-	-	-	44,691	-	-

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 12 月 31 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	投資未去	資去年	金額年底	期股數(仟股)	末比率(%)	持概面	有被投資公司		認(捐)益	列備註
											金額本	投資(捐)益		
科嘉(開曼)股份有限公司	科德國際(薩摩亞)股份有限公司	薩摩亞	一般投資	\$ 39,309	\$ 1,200	(USD 1,200)	39,309	1,200	100	\$ (USD 19,655)	\$ 62,127	\$ 62,117	註一、二及三	
	GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	香港	一般投資	363,731	11,420	(USD 11,420)	363,731	11,420	100	(USD 23,488)	481	1,192	註一、二及四	
嘉球投資股份有限公司	Luumü Co., Ltd.	英屬維京群島	一般投資	150,450	-	-	-	32.5	65	(USD 131,273)	(30,239)	(19,656)	註一、二及六	
	嘉球投資股份有限公司	台灣	一般投資	5,000	100,000	(USD 100,000)	100,000	10,000	100	(USD 4,411)	(USD -994)	(USD 4,886)	註一、二及五	
	百傑電子科技股份有限公司	台灣	導電藥料之製造及銷售	100,000	62,648	(USD 62,648)	62,648	3,200	20.25	(106,400)	(5,215)	(1,346)	註一	

註一：係依照同期間經會計師查核之財務報表計算。

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 62,127 仟元減除未實現銷貨毛利 10 仟元。

註四：係認列投資收益 481 仟元加上已實現銷貨毛利 711 仟元。

註五：係認列投資損失 5,215 仟元減除已實現銷貨毛利 329 仟元。

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

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12月31日

單位：新台幣仟元，外幣仟元

附表六

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末累積投資金額	本期末匯出或收回投資金額		本期末自累積金額	被投資本	投資損益	本公司間接持股比例	本公司直接或間接持股比例	本期末認列之投資(損)益	本期末帳面價值	截至本期末止已匯回投資收益
					匯出	匯回								
蘇州嘉財電子有限公司	軟體電路板等之製造及銷售	\$ 162,089 (USD 5,000)	透過第三地區公司再投資大陸(註五)	\$ 162,089 (USD 5,000)	\$ -	\$ -	\$ 5,000	\$ (USD) 2,020	\$ 61,468	100%	100%	\$ 61,468 (USD 2,020)	\$ 409,298 (USD 13,753)	\$ 143,053 (USD 5,587)
蘇州嘉吉電子有限公司	軟體電路板等之製造及銷售	51,490 (USD 1,520)	透過第三地區公司再投資大陸(註五)	51,490 (USD 1,520)	-	-	51,490	(USD) 11,331	11,331	100%	100%	(USD) 372	214,848 (USD 7,219)	-
蘇州科德軟體電路板有限公司	軟體電路板等之製造及銷售	154,703 (USD 4,920)	透過第三地區公司再投資大陸(註六)	154,703 (USD 4,920)	-	-	154,703	(USD) 19,147	19,147	100%	100%	(USD) 629	447,970 (USD 15,053)	-
淮安嘉冠電子科技有限公司	軟體電路板等之製造及銷售	284,112 (USD 9,000)	透過第三地區公司再投資大陸(註六)	284,112 (USD 9,000)	-	-	4,920	(USD) 16,618	16,618	100%	100%	(USD) -546	243,667 (USD 8,188)	-
重慶嘉聯電子有限公司	軟體電路板等之製造及銷售	192,315 (RMB 40,000)	透過大陸公司再轉投資大陸公司	(註三)	-	-	23,450	(RMB) 5,205	23,450	100%	100%	(RMB) 5,205	193,774 (RMB 42,546)	-
重慶嘉聯電子有限公司	軟體電路板等之製造及銷售	49,121 (RMB 10,000)	透過大陸公司再轉投資大陸公司	(註四)	-	-	5,141	(RMB) -1,145	5,141	-	-	(RMB) -1,145	69,992 (USD 2,352)	-
蘇州嘉皇電子有限公司	製造及銷售鍵盤背光零件	81,608 (USD 2,700)	透過第三地區公司再投資大陸(註七)	81,608 (USD 2,700)	81,608 (USD 2,700)	-	81,608	(USD) 13,334	13,334	65%	65%	(USD) -438	-	-

本期末大陸地區	累計自台灣匯出金額	匯出金額	匯入金額	淨匯出金額	備註
不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用

註一：係依據被投資公司同期間經母公司簽證會計師查核之財務報表計算。

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聯電子有限公司，並已於106年9月出售該子公司全部持

股予非關係人。

註五：第三地區公司係科德國際(薩摩亞)股份有限公司。

註六：第三地區公司係 GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED。

註七：第三地區公司係 Luumii Co., Ltd.。

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 12 月 31 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（%）	付款條件	交易條件與一般交易之比較		應收（付）票據、帳款金額（註四）	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	\$ 8,465	1	不定期結帳	雙方議定	\$ 16,389	\$ 941	註一及三	
		蘇州嘉吉電子有限公司	佣金收入 代收	8,038	-	不定期結帳	雙方議定	(149,972)	-	註二	
		蘇州嘉財電子有限公司	佣金收入 代收	7,507	-	不定期結帳	雙方議定	(25,305)	772	註一及三	
		重慶嘉駿電子有限公司	佣金收入 代收	7,279	-	不定期結帳	雙方議定	(110,059)	1,075	註二	
				-	-			(19,793)	-	註一及三	
				-	-			(160,571)	85	註二	
				-	-			(18,810)	-	註一及三	
				-	-			(27,381)	-	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 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人 名稱	交易 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)	或收 率%	
0	科嘉（開曼）股份有限公司	科德國際（薩摩亞）股份有限公司 嘉禧投資股份有限公司 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	\$ 18,228 600 16,389 602	- - - -	1 - 1 -		
		蘇州嘉吉電子有限公司	1	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	149,972 8,465 941 25,305 575	- - - - -	6 1 - 1 -		
		蘇州嘉財電子有限公司	1	應付關係企業款項 已實現佣金收入 未實現佣金收入	110,059 8,038 772	- - -	5 - -		
		蘇州嘉財電子有限公司	1	應收關係企業款項 應付關係企業款項 已實現佣金收入	19,793 160,571 7,507	- - -	1 7 -		
		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	1,075 18,810 27,381	- - -	- 1 1		
		Luumii Co., Ltd.	1	已實現佣金收入 未實現佣金收入 應付關係企業款項	7,279 85 59,520	- - -	- - 2		
		科嘉（開曼）股份有限公司 科嘉（開曼）股份有限公司 科嘉（開曼）股份有限公司	2 2 2	服務收入 應付股利 租金支出 應收關係企業款項 存貨	5,334 18,228 600 149,972 941	- - - - -	- 1 - 6 -		
		蘇州嘉吉電子有限公司	3	應付關係企業款項 銷貨成本 應收關係企業款項 應付關係企業款項	16,389 9,067 2,881 12,210	- - - -	1 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 目 的	往 來		情 形
					金 額 (註五)	交 易 條 件 (註三)	
				銷貨收入	\$ 1,882	-	-
				加工收入	6,246	-	-
				銷貨成本	11,477	-	1
				加工成本	2,843	-	-
			3	應收關係企業款項	2,965	-	-
		蘇州嘉財電子有限公司		加工收入	12,254	-	1
				租金收入	234	-	-
				銷貨成本	98	-	-
				利息費用	1,737	-	-
			3	應收關係企業款項	33	-	-
		重慶嘉駿電子有限公司		銷貨成本	147	-	-
			3	應收關係企業款項	322	-	-
		蘇州嘉皇電子有限公司		應付關係企業款項	165	-	-
				銷貨收入	174	-	-
				加工收入	4,761	-	-
				租金收入	1,904	-	-
				其他收益	301	-	-
				銷貨成本	32	-	-
4	蘇州嘉吉電子有限公司	科嘉(開曼)股份有限公司	2	應收關係企業款項	110,059	-	5
				存貨	772	-	-
				應付關係企業款項	25,305	-	1
				銷貨成本	8,613	-	1
			3	應收關係企業款項	12,210	-	1
		蘇州科德軟體電路板有限公司		應付關係企業款項	2,881	-	-
				銷貨收入	11,477	-	1
				加工收入	2,843	-	-
				銷貨成本	1,882	-	-
				加工成本	6,246	-	-
			3	應收關係企業款項	234	-	-
		蘇州嘉財電子有限公司		應付關係企業款項	75	-	-
				銷貨收入	632	-	-
				加工收入	3,265	-	-
				銷貨成本	181	-	-
				加工成本	411	-	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		情形	
				科目	金額 (註五)	交易條件 (註三)	佔合併總資產之比率 (註四)	或營業收 率%	
5	蘇州嘉財電子有限公司	重慶嘉駿電子有限公司	3	應付關係企業款項	\$ 2	-	-	-	-
				應付關係企業款項	1,266	-	-	-	-
				銷貨收入	281	-	-	-	-
				銷貨成本	3,679	-	-	-	-
				應收關係企業款項	150	-	-	-	-
				銷貨收入	249	-	-	-	-
				銷貨成本	11	-	-	-	-
				應收關係企業款項	160,571	-	-	-	7
				存貨	1,075	-	-	-	-
				應付關係企業款項	19,793	-	-	-	1
				銷貨成本	7,507	-	-	-	-
應付關係企業款項	2,965	-	-	-	-				
銷貨收入	98	-	-	-	-				
利息收入	1,737	-	-	-	-				
加工成本	12,254	-	-	-	1				
租金支出	234	-	-	-	-				
應收關係企業款項	75	-	-	-	-				
應付關係企業款項	234	-	-	-	-				
銷貨收入	181	-	-	-	-				
加工收入	411	-	-	-	-				
銷貨成本	632	-	-	-	-				
加工成本	3,265	-	-	-	-				
應收關係企業款項	45,606	-	-	-	2				
應付關係企業款項	12	-	-	-	-				
銷貨收入	76	-	-	-	-				
銷貨成本	65	-	-	-	-				
利息收入	1,916	-	-	-	-				
應收關係企業款項	539	-	-	-	-				
其他收益	308	-	-	-	-				
應收關係企業款項	27,381	-	-	-	1				
存貨	85	-	-	-	-				
應付關係企業款項	18,810	-	-	-	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)	往		來		形 或 收 入 之 比 率 (註四)
				目 金 額 (註五)	交 易 條 件 (註三)	交 易 條 件 (註三)	佔 合 併 總 資 產 之 比 率 (註四)	
					\$			
		蘇州科德軟體電路板有限公司	3	銷貨成本	7,279			
		蘇州嘉吉電子有限公司	3	應付關係企業款項	33			
				銷貨收入	147			
				應收關係企業款項	1,266			
				應付關係企業款項	2			
				銷貨收入	3,679			
		蘇州嘉財電子有限公司	3	銷貨成本	281			
				應收關係企業款項	12			
				應付關係企業款項	45,606			2
				銷貨收入	65			
				銷貨成本	76			
				利息費用	1,916			
		重慶嘉峰電子有限公司(註六)	3	加工成本	6,450			
7	重慶嘉峰電子有限公司(註六)	重慶嘉駿電子有限公司	3	加工收入	6,450			
8	Luumii Co., Ltd.	科嘉(開曼)股份有限公司	2	應收關係企業款項	59,520			2
				服務費用	5,334			
9	蘇州嘉皇電子有限公司	蘇州科德軟體電路板有限公司	3	應收關係企業款項	165			
				應付關係企業款項	322			
				銷貨收入	32			
				銷貨成本	435			
				租金支出	1,904			
				管理費用	40			
				研發費用	4,761			
		蘇州嘉吉電子有限公司	3	應付關係企業款項	150			
				銷貨收入	11			
				銷貨成本	249			
		蘇州嘉財電子有限公司	3	應付關係企業款項	539			
				銷貨成本	308			

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，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以本期累積金額佔合併總營收之方式計算。

註五：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

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。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號
1070628

會員姓名：
(1) 廖婉怡

(2) 劉永富

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓

事務所電話：25459988

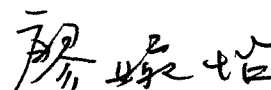

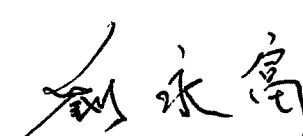
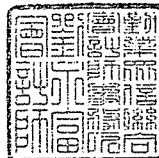
事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 3469 號

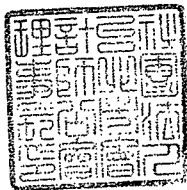
委託人統一編號：31618486

(2) 北市會證字第 1815 號

印鑑證明書用途：辦理科嘉(開曼)股份有限公司106年度(自民國106年1月1日至106年12月31日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)		存會印鑑(一)	
簽名式(二)		存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國

107

(月

16日