

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105及104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	15~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~26		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26~27		五
(六) 重要會計項目之說明	27~51		六~三十
(七) 關係人交易	51~52		三一
(八) 質押之資產	52		三二
(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	52~53		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	53~54， 56~59，63~67		三四
2. 轉投資事業相關資訊	53~54，60		三四
3. 大陸投資資訊	54，61~62		三四
(十四) 部門資訊	55		三五

## 關係企業合併財務報表聲明書

本公司 105 年度（自 105 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 106 年 3 月 14 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 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 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 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 年及 104 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 105 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 105 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，並參考交易對方過去拖欠紀錄及分析其目前財務狀況，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 105 年 12 月 31 日止，科嘉集團應收帳款餘額 692,213 仟元，其中已逾期但尚未減損應收帳款計有 3,609 仟元（參閱財務報告附註八）。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 105 年 12 月 31 日止，帳列存貨淨額為 166,701 仟元（參閱財務報告附註九），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）。

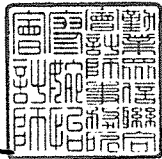
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

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 105 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

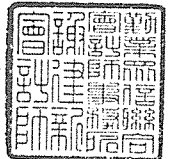
會計師 廖婉怡

廖婉怡



會計師 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 106 年 3 月 14 日





單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年12月31日		104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)	\$ 642,449	25	\$ 1,060,946	37
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註四及七)	9,592	1	2,999	-
1150	應收票據(附註四及八)	96	-	116	-
1170	應收帳款(附註四、五及八)	692,213	27	841,246	29
1200	其他應收款(附註四及八)	6,819	-	555	-
1220	本期所得稅資產(附註四及二四)	1,204	-	1,449	-
130X	存貨(附註四、五及九)	166,701	7	169,637	6
1470	其他流動資產(附註十、十五及三二)	361,316	14	65,535	2
11XX	流動資產總計	<u>1,880,390</u>	<u>74</u>	<u>2,142,483</u>	<u>74</u>
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	55,282	2	53,868	2
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三及三二)	537,461	21	598,200	21
1821	其他無形資產(附註四及十四)	4,326	-	6,027	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二四)	16,242	1	23,283	1
1985	長期預付租賃款(附註十五)	39,198	1	43,781	1
1990	其他非流動資產(附註十六)	23,624	1	17,217	1
15XX	非流動資產總計	<u>676,133</u>	<u>26</u>	<u>742,376</u>	<u>26</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,556,523</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,884,859</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十七及三二)	\$ 12,912	-	\$ 41,075	2
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債(附註四及七)	975	-	330	-
2170	應付帳款	107,288	4	123,272	4
2180	應付帳款-關係人(附註三一)	29,045	1	45,834	2
2200	其他應付款(附註十九)	275,765	11	311,492	11
2230	本期所得稅負債(附註四及二四)	16,571	1	31,433	1
2250	負債準備(附註四及二十)	470	-	11,305	-
2320	一年內到期之應付公司債(附註四、十八及三二)	145,463	6	-	-
2399	其他流動負債	678	-	958	-
21XX	流動負債總計	<u>589,167</u>	<u>23</u>	<u>565,699</u>	<u>20</u>
	非流動負債				
2530	應付公司債(附註四、十八及三二)	-	-	142,392	5
2570	遞延所得稅負債(附註四及二四)	61,616	3	89,749	3
2600	其他非流動負債	1,185	-	1,198	-
25XX	非流動負債總計	<u>62,801</u>	<u>3</u>	<u>233,339</u>	<u>8</u>
2XXX	負債總計	<u>651,968</u>	<u>26</u>	<u>799,038</u>	<u>28</u>
	歸屬於母公司業主之權益				
3110	普通股股本	543,375	21	543,375	19
3200	資本公積	808,412	32	808,412	28
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	124,920	5	101,558	3
3320	特別盈餘公積	58,189	2	58,189	2
3350	未分配盈餘	417,117	16	494,356	17
3300	保留盈餘總計	600,226	23	654,103	22
3400	其他權益	( 47,458 )	( 2 )	79,931	3
31XX	歸屬於母公司業主之權益總計	<u>1,904,555</u>	<u>74</u>	<u>2,085,821</u>	<u>72</u>
3XXX	權益總計	<u>1,904,555</u>	<u>74</u>	<u>2,085,821</u>	<u>72</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 2,556,523</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,884,859</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
   
 (開曼) 股份有限公司
   
 合併損益表

民國 105 年及 104 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		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註四)				
4100	銷貨收入	\$ 1,652,150	100	\$ 1,987,118	100
	營業成本 (附註九及三一)				
5110	銷貨成本	<u>1,314,033</u>	<u>79</u>	<u>1,463,326</u>	<u>74</u>
5900	營業毛利	<u>338,117</u>	<u>21</u>	<u>523,792</u>	<u>26</u>
	營業費用 (附註三一)				
6100	推銷費用	41,246	3	46,133	2
6200	管理費用	137,223	8	179,399	9
6300	研究發展費用	<u>50,102</u>	<u>3</u>	<u>52,954</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>228,571</u>	<u>14</u>	<u>278,486</u>	<u>14</u>
6500	其他收益及費損淨額 (附註 二三)	<u>1,552</u>	<u>-</u>	<u>( 5,426)</u>	<u>-</u>
6900	營業淨利	<u>111,098</u>	<u>7</u>	<u>239,880</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出				
7230	淨外幣兌換利益 (附註 二三)	32,815	2	51,319	3
7100	利息收入	18,717	1	25,143	1
7060	採用權益法認列之關聯 企業利益份額 (附註 十二)	5,254	-	4,158	-
7190	其他收入	4,008	-	2,064	-
7110	租金收入	2,162	-	1,491	-
7225	處分投資利益	1,518	-	3,077	-
7130	股利收入	175	-	125	-
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融商品評價損 失	<u>( 2,144)</u>	<u>-</u>	<u>( 1,088)</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
7590	什項支出	(\$ 2,330)	-	(\$ 582)	-
7510	利息費用	( 4,589)	-	( 2,987)	-
7000	營業外收入及支出				
	合計	<u>55,586</u>	<u>3</u>	<u>82,720</u>	<u>4</u>
7900	稅前淨利	166,684	10	322,600	16
7950	所得稅費用(附註四及二四)	<u>57,549</u>	<u>3</u>	<u>94,671</u>	<u>4</u>
8200	淨 利	109,135	7	227,929	12
	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	( 127,389)	( 8)	( 38,950)	( 2)
8500	綜合損益總額	<u>(\$ 18,254)</u>	<u>( 1)</u>	<u>\$ 188,979</u>	<u>10</u>
	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 109,135	7	\$ 233,621	12
8620	非控制權益	-	-	( 5,692)	( 1)
8600		<u>\$ 109,135</u>	<u>7</u>	<u>\$ 227,929</u>	<u>11</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	(\$ 18,254)	( 1)	\$ 194,899	10
8720	非控制權益	-	-	( 5,920)	-
8700		<u>(\$ 18,254)</u>	<u>( 1)</u>	<u>\$ 188,979</u>	<u>10</u>
	每股盈餘(附註二五)				
9710	基 本	<u>\$ 2.01</u>		<u>\$ 4.30</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.92</u>		<u>\$ 4.13</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：

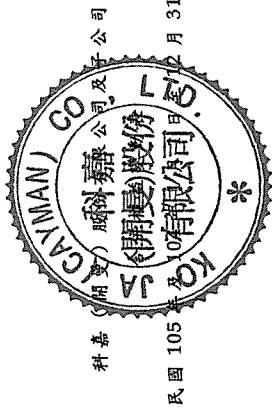


經理人：



會計主管：

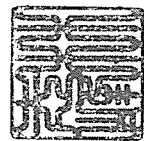




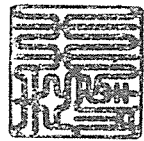
單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於母公司之營業主之				權益			
		普通股 (附註二二)	資本公積 (附註二二)	保留盈餘 (附註二二)	特別盈餘公積 (附註二二)	未分配盈餘 (附註二二)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	非控制權益 (附註二二)	權益總計
A1		\$ 543,375	\$ 801,497	\$ 78,294	\$ 58,189	\$ 447,012	\$ 118,653	\$ 11,038	\$ 2,058,058
O1		-	-	-	-	-	-	( 5,118)	( 5,118)
B1	103 年度盈餘分配	-	-	23,264	-	( 23,264)	-	-	-
B5	法定盈餘公積 母公司股東現金股利	-	-	-	-	( 163,013)	-	-	( 163,013)
		-	-	23,264	-	( 186,277)	-	-	( 163,013)
C5	發行可轉換公司債認列權益組成部分	-	6,915	-	-	-	-	-	6,915
D1	104 年度淨利(損)	-	-	-	-	233,621	-	( 5,692)	227,929
D3	104 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 38,722)	( 228)	( 38,950)
D5	104 年度綜合損益總額	-	-	-	-	233,621	( 38,722)	( 5,920)	188,979
Z1	104 年 12 月 31 日餘額	543,375	808,412	101,558	58,189	494,356	79,931	-	2,085,821
B1	104 年度盈餘分配	-	-	23,362	-	( 23,362)	-	-	-
B5	法定盈餘公積 母公司股東現金股利	-	-	-	-	( 163,012)	-	-	( 163,012)
		-	-	23,362	-	( 186,374)	-	-	( 163,012)
D1	105 年度淨利	-	-	-	-	109,135	-	-	109,135
D3	105 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 127,389)	-	( 127,389)
D5	105 年度綜合損益總額	-	-	-	-	109,135	( 127,389)	-	( 18,254)
Z1	105 年 12 月 31 日餘額	\$ 543,375	\$ 808,412	\$ 124,920	\$ 58,189	\$ 417,117	( \$ 47,458)	\$ -	\$ 1,904,555

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		105 年度	104 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 166,684	\$ 322,600
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	70,908	76,022
A20200	攤銷費用	33,800	29,517
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融商品評價損失	2,144	1,088
A20900	利息費用	4,589	2,987
A21200	利息收入	( 18,717)	( 25,143)
A21300	股利收入	( 175)	( 125)
A22300	採用權益法之關聯企業利益份額	( 5,254)	( 4,158)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損(益)	( 1,757)	5,426
A22800	處分無形資產損失	205	-
A23100	處分投資利益	( 1,518)	( 3,077)
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	5,436	12,062
A29900	提列(迴轉)負債準備	( 10,835)	1,174
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	( 6,613)	5,918
A31130	應收票據	20	( 91)
A31150	應收帳款	149,033	( 117,037)
A31180	其他應收款	58	3,189
A31200	存 貨	2,936	( 4,420)
A31240	其他流動資產	( 38,633)	( 30,989)
A32150	應付帳款	( 15,984)	36,659
A32160	應付帳款—關係人	( 16,789)	7,809
A32180	其他應付款	( 30,630)	37,099
A32230	其他流動負債	( 280)	332
A33000	營運產生之淨現金流入	288,628	356,842
A33300	支付之利息	( 1,537)	( 1,320)
A33500	支付之所得稅	( 57,398)	( 80,353)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>229,693</u>	<u>275,169</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年度	104 年度
	投資活動之現金流量		
B02200	取得非控制權益現金流出 (附註二六)	\$ -	(\$ 10,852)
B02700	取得不動產、廠房及設備 (附註二七)	( 51,777)	( 71,981)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	5,646	4,443
B03800	存出保證金減少 (增加)	( 1,834)	329
B04500	取得其他無形資產	( 418)	( 297)
B06500	其他金融資產增加	( 132,207)	-
B06700	其他非流動資產增加	( 12,024)	-
B07500	收取之利息	12,395	25,040
B07600	收取之股利	4,054	6,525
B09900	受限制存款減少 (增加)	( 156,351)	2,362
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 332,516)	( 44,431)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	( 28,163)	( 54,055)
C01200	發行可轉換公司債	-	152,250
C03100	存入保證金減少	( 13)	( 4)
C04500	支付母公司業主股利	( 163,012)	( 163,013)
C05800	非控制權益增加	-	5,734
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 191,188)	( 59,088)
DDDD	匯率變動之影響	( 124,486)	( 27,716)
EEEE	現金及約當現金淨增加 (減少)	( 418,497)	143,934
E00100	年初現金及約當現金餘額	1,060,946	917,012
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 642,449	\$ 1,060,946

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 105 年及 104 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 10 日經中華民國金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）證券期貨局核准股票上市，並於 100 年 12 月 26 日正式掛牌。

本合併財務報告係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 3 月 14 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) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可將於 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）

依據金管會發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，合併公司將自 106 年度開始適用業經國際會計準則理事會（IASB）發布且經金管會認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

<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)

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10、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
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。

適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及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 9及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。



<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 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
IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：IFRS 12之修正係追溯適用於2017年1月1日以後開始之年度期間；IAS 28之修正係追溯適用於2018年1月1日以後開始之年度期間。

#### IFRS 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，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。

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、附表五及六。

#### (五) 外幣

編製合併公司之各個體財務報告時，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，合併公司國外營運機構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為其他綜合損益並分別歸屬於母公司業主及非控制權益。

## (六) 存 貨

存貨包括原物料、在製品及製成品。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；存貨另依據庫齡狀況及歷史經驗所估計之比率估計可能發生之呆滯損失。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，並且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) 不動產、廠房及設備暨其他可辨認無形資產之減損

倘不動產、廠房及設備暨其他可辨認無形資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若不動產、廠房及設備暨其他可辨認無形資產相關可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟不動產、廠房及設備暨其他可辨認無形資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

#### (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三十。

### B. 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。

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三十。

### 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。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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

	105年12月31日	104年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 792	\$ 871
銀行支票及活期存款	537,144	651,420
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	104,513	408,655
	<u>\$ 642,449</u>	<u>\$ 1,060,946</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12月31日	104年12月31日
銀行活期存款	0.01%~0.50%	0.01%~0.39%
原始到期日在3個月內之銀行定期存款	2.03%~6.09%	0.65%~5.80%

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融商品

	105年12月31日	104年12月31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>\$ 9,592</u>	<u>\$ 2,999</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>\$ 975</u>	<u>\$ 330</u>

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	105年12月31日	104年12月31日
<u>應收票據</u>	<u>\$ 96</u>	<u>\$ 116</u>
<u>應收帳款</u>	<u>\$692,213</u>	<u>\$841,246</u>
<u>其他應收款</u>		
應收利息	\$ 6,806	\$ 484
其    他	<u>13</u>	<u>71</u>
	<u>\$ 6,819</u>	<u>\$ 555</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12月31日	104年12月31日
未逾期	\$688,604	\$834,352
1~60天	3,609	6,867
61~90天	-	-
91~120天	-	27
	<u>\$692,213</u>	<u>\$841,246</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12月31日	104年12月31日
1~60天	\$ 3,609	\$ 6,867
61~90天	-	-
91~120天	-	27
	<u>\$ 3,609</u>	<u>\$ 6,894</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12月31日	104年12月31日
原 物 料	\$ 80,043	\$ 71,861
在 製 品	35,363	25,883
製 成 品	51,295	71,893
	<u>\$166,701</u>	<u>\$169,637</u>

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。104 年度與存貨相關之銷貨成本為 1,463,326 仟元，其中包含存貨跌價及呆滯損失 7,902 仟元。

## 十、其他流動資產

	105年12月31日	104年12月31日
受限制存款（附註三二）	\$185,506	\$ 29,155
其他金融資產－原始到期日起 過 3 個月之銀行定期存款	132,207	-
預付款項	41,237	33,670
預付租賃款（附註十五）	1,074	1,171
其 他	1,292	1,539
	<u>\$361,316</u>	<u>\$ 65,535</u>

### 利率區間

	105年12月31日	104年12月31日
受限制存款	1.75%～4.50%	1.75%～3.25%
其他金融資產－原始到期日起 過 3 個月之銀行定期存款	0.48%～1.30%	-

受限制存款係大陸地區銀行稅局專戶存款、作為融資額度及進口原物料關稅之擔保。

## 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 12月31日	104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

（接次頁）

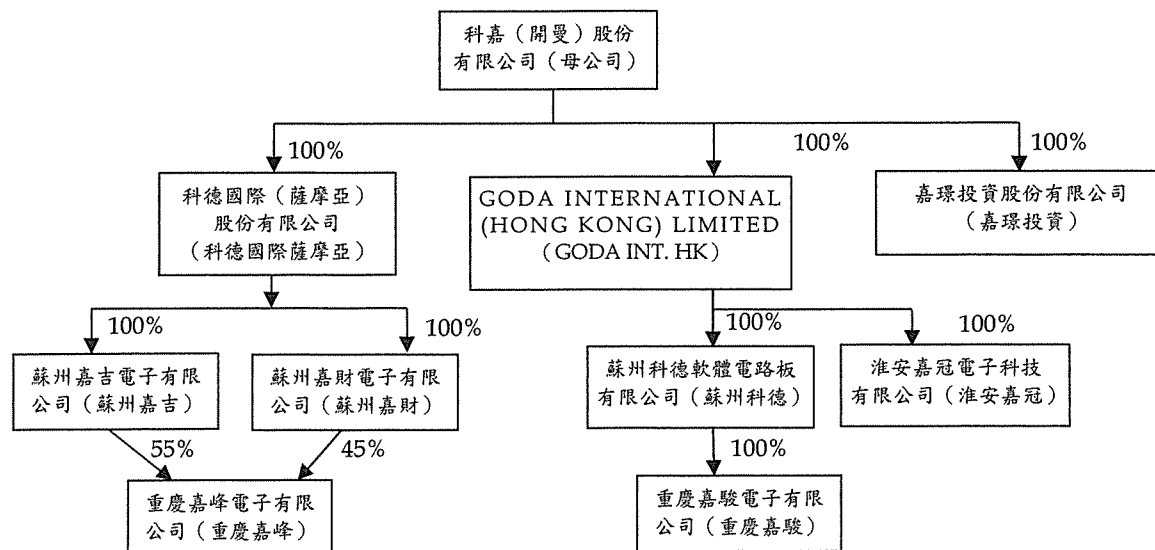
(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 %	
			105年 12月31日	104年 12月31日
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
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
	淮安嘉冠電子科技有限公司	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	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	硅膠按鍵之製造及銷售	55	55
蘇州嘉財電子有限公司	重慶嘉峰電子有限公司	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。

合併公司有關與非控制權益之權益交易請參閱附註二六。

截至105年12月31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

個別不重大之關聯企業 非上市(櫃)公司	105年12月31日	104年12月31日
百傑電子科技股份有限公司	\$ 55,282	\$ 53,868

個別不重大之關聯企業彙總資訊：

	105年度	104年度
合併公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 5,254	\$ 4,158
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 5,254</u>	<u>\$ 4,158</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。

十三、不動產、廠房及設備

	105年12月31日	104年12月31日
自有土地	\$ 83,771	\$ 83,771
建築物	216,851	252,889
機器設備	190,911	206,491
儀器設備	10,537	13,554
運輸及其他設備	11,929	10,627
租賃改良物	23,462	29,713
未完工程及待驗設備	-	1,155
	<u>\$537,461</u>	<u>\$598,200</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>應 本</u>								
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	-	24,497	40,143	1,972	1,647	686	1,162	70,107
處 分	-	-	( 38,506)	( 1,206)	( 1,483)	-	-	( 41,195)
重 分 類	-	864	-	-	24	-	( 888)	-
淨兌換差額	-	( 10,435)	( 12,242)	( 1,674)	( 681)	( 886)	( 21)	( 25,939)
104年12月31日餘額	<u>83,771</u>	<u>531,586</u>	<u>544,590</u>	<u>74,694</u>	<u>38,145</u>	<u>39,414</u>	<u>1,155</u>	<u>1,313,355</u>
<u>累計折舊及減損</u>								
104年1月1日餘額	-	( 259,554)	( 324,558)	( 57,894)	( 25,835)	( 5,774)	-	( 673,615)
處 分	-	-	29,090	1,082	1,154	-	-	31,326
認列減損損失	-	-	( 12,062)	-	-	-	-	( 12,062)
折舊費用	-	( 24,922)	( 37,961)	( 5,652)	( 3,405)	( 4,082)	-	( 76,022)
淨兌換差額	-	5,779	7,392	1,324	568	155	-	15,218
104年12月31日餘額	-	<u>( 278,697)</u>	<u>( 338,099)</u>	<u>( 61,140)</u>	<u>( 27,518)</u>	<u>( 9,701)</u>	-	<u>( 715,155)</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 83,771</u>	<u>\$ 252,889</u>	<u>\$ 206,491</u>	<u>\$ 13,554</u>	<u>\$ 10,627</u>	<u>\$ 29,713</u>	<u>\$ 1,155</u>	<u>\$ 598,200</u>
<u>應 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>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>( 279,976)</u>	<u>( 290,781)</u>	<u>( 57,057)</u>	<u>( 27,077)</u>	<u>( 12,692)</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>

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，請參閱附註三二。

十四、其他無形資產

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
電腦軟體	\$ 4,320	\$ 6,015
專利權	<u>6</u>	<u>12</u>
	<u>\$ 4,326</u>	<u>\$ 6,027</u>

	<u>電 腦 軟 體</u>	<u>專 利 權</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>			
104年1月1日餘額	\$ 18,438	\$ 139	\$ 18,577
單獨取得	297	-	297
淨兌換差額	( 378)	-	( 378)
104年12月31日餘額	<u>18,357</u>	<u>139</u>	<u>18,496</u>
<u>累計攤銷</u>			
104年1月1日餘額	( 10,823)	( 119)	( 10,942)
攤銷費用	( 1,740)	( 8)	( 1,748)
淨兌換差額	<u>221</u>	<u>-</u>	<u>221</u>
104年12月31日餘額	<u>( 12,342)</u>	<u>( 127)</u>	<u>( 12,469)</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 6,015</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 6,027</u>

<u>成 本</u>			
105年1月1日餘額	\$ 18,357	\$ 139	\$ 18,496
單獨取得	418	-	418
處分	( 1,852)	-	( 1,852)
淨兌換差額	<u>( 1,307)</u>	<u>-</u>	<u>( 1,307)</u>
105年12月31日餘額	<u>15,616</u>	<u>139</u>	<u>15,755</u>

(接次頁)



(承前頁)

	電 腦 軟 體	專 利 權	合 計
<u>累計攤銷</u>			
105年1月1日餘額	(\$ 12,342)	(\$ 127)	(\$ 12,469)
攤銷費用	( 1,475)	( 6)	( 1,481)
處 分	1,647	-	1,647
淨兌換差額	874	-	874
105年12月31日餘額	<u>( 11,296)</u>	<u>( 133)</u>	<u>( 11,429)</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 4,320</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 4,326</u>

合併公司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12月31日	104年12月31日
<u>土地使用權</u>		
流動(帳列其他流動資產)	\$ 1,074	\$ 1,171
非流動	39,198	43,781
	<u>\$ 40,272</u>	<u>\$ 44,952</u>

#### 十六、其他非流動資產

	105年12月31日	104年12月31日
預付投資性不動產	\$ 12,024	\$ -
預付設備款	6,233	13,684
存出保證金(附註二八)	5,367	3,533
	<u>\$ 23,624</u>	<u>\$ 17,217</u>

#### 十七、短期借款

	105年12月31日	104年12月31日
擔保短期借款	\$ 12,912	\$ -
無擔保短期借款	-	41,075
	<u>\$ 12,912</u>	<u>\$ 41,075</u>
利率區間	2.42%	1.00%

## 十八、應付公司債

	105年12月31日	104年12月31日
國內有擔保可轉換公司債	\$145,463	\$142,392
減：列為一年內到期部份	<u>145,463</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$142,392</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 37.6 元及 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12月31日	104年12月31日
年初／發行日負債組成部分	\$ 142,392	\$ 140,697
以有效利率 2.14% 計算之利息	<u>3,071</u>	<u>1,695</u>
年底負債組成部分	<u>\$ 145,463</u>	<u>\$ 142,392</u>

#### 十九、其他應付款

	105年12月31日	104年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 86,373	\$ 98,853
應付職工獎勵及福利金	67,756	72,719
應付消耗用品	37,428	60,298
應付加工費	26,881	7,020
應付員工及董事酬勞	8,600	19,780
應付稅金	7,573	6,349
應付休假給付	4,423	5,131
應付租金	3,714	2,775
應付設備款	1,576	6,654
其 他	<u>31,441</u>	<u>31,913</u>
	<u>\$275,765</u>	<u>\$311,492</u>

#### 二十、負債準備

	105年12月31日	104年12月31日
退貨及折讓－流動	<u>\$ 470</u>	<u>\$ 11,305</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：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
營業成本	<u>\$ 20,667</u>	<u>\$ 14,760</u>
營業費用	<u>\$ 5,601</u>	<u>\$ 6,720</u>

科德國際薩摩亞及 GODA INT. HK 未訂定員工退休辦法。

## 二二、權益

### (一) 普通股股本

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
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>105年12月31日</u>	<u>104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。

修正前後章程之員工及董事酬勞分派情形，參閱附註二三之(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。

母公司於 105 年 6 月 8 日及 104 年 6 月 23 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	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

母公司 106 年 3 月 14 日董事會擬議 105 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	\$ 10,913	
現金股利	163,012	\$ 3.0

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 22 日召開之股東常會決議。

#### (四) 非控制權益

	105年度	104年度
年初餘額	\$ -	\$ 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
本年度淨損	-	( 5,692)
取得子公司重慶嘉峰非控制權益(附註二六)	-	( 10,852)
國外營運機構財務報表換算之差額	-	( 228)
年底餘額	\$ -	\$ -

### 二三、淨 利

#### (一) 折舊及攤銷費用

	105年度	104年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 61,410	\$ 62,355
營業費用	9,294	13,463
營業外收入及支出—什項支出	204	204
	<u>\$ 70,908</u>	<u>\$ 76,022</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 32,319	\$ 27,769
營業費用	1,481	1,748
	<u>\$ 33,800</u>	<u>\$ 29,517</u>

(二) 其他收益及費損淨額

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
處分不動產、廠房及設備淨 (損)益	\$ 1,757	(\$ 5,426)
處分無形資產損失	( <u>205</u> )	<u>-</u>
	<u>\$ 1,552</u>	<u>(\$ 5,426)</u>

(三) 員工福利費用

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
退職後福利(附註二一)		
確定提撥計畫	\$ 26,268	\$ 21,480
其他員工福利	<u>547,945</u>	<u>747,096</u>
員工福利費用合計	<u>\$574,213</u>	<u>\$768,576</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$438,276	\$613,150
營業費用	<u>135,937</u>	<u>155,426</u>
	<u>\$574,213</u>	<u>\$768,576</u>

1. 105 及 104 年度員工酬勞及董事酬勞

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 及 104 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 106 年 3 月 14 日及 105 年 3 月 9 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
員工酬勞	3.80%	6.29%
董事酬勞	2.74%	1.41%

金 額

	<u>105年度</u>		<u>104年度</u>	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 5,000		\$ 16,000	
董事酬勞		3,600		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。

104 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 104 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關母公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 2. 103 年度員工紅利及董事酬勞

母公司於 104 年 6 月 23 日舉行股東常會決議通過 103 年度員工紅利及董事酬勞如下：

	103年度
	<u>現金紅利</u>
員工紅利	\$ 17,000
董事紅利	3,600

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 103 年度合併財務報告認列金額並無差異。

有關母公司 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年度	104年度
外幣兌換利益總額	\$145,077	\$156,323
外幣兌換損失總額	( <u>112,262</u> )	( <u>105,004</u> )
淨利益	<u>\$ 32,815</u>	<u>\$ 51,319</u>

## 二四、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	105年度	104年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 38,922	\$ 87,717
未分配盈餘加徵	-	1,050
以前年度之調整	<u>891</u>	( <u>1,635</u> )
	39,813	87,132
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>17,736</u>	<u>7,539</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 57,549</u>	<u>\$ 94,671</u>



會計所得與所得稅費用之調節如下：

	105年度	104年度
稅前淨利	<u>\$166,685</u>	<u>\$322,600</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用 (17%)	\$ 28,336	\$ 54,842
稅上不可減除之費損	1,103	2,331
免稅所得	( 197)	( 268)
不計入課稅所得課稅	( 256)	( 6,264)
未分配盈餘加徵	-	1,050
租稅優惠減免	( 1,699)	( 2,133)
未認列之虧損遞延	7,304	6,265
於其他轄區營運之子公司不		
同稅率之影響數	11,202	33,329
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	891	( 1,635)
其 他	<u>10,865</u>	<u>7,154</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 57,549</u>	<u>\$ 94,671</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) 本期所得稅資產與負債

	105年12月31日	104年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 1,204</u>	<u>\$ 1,449</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 16,571</u>	<u>\$ 31,433</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：

105 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	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	(\$ 329)	\$ 4,159
減損損失	4,585	( 2,707)	1,878
銷貨毛利財稅差	5,855	( 5,676)	179
賠償費用	2,464	1,325	3,789
遞延佣金收入	1,281	( 517)	764
報廢損失	1,123	( 6)	1,117
應付休假給付	970	( 260)	710

(接次頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
兌換損失	\$ 757	(\$ 757)	\$ -
遞延其他收入	-	946	946
其 他	<u>1,569</u>	<u>( 339)</u>	<u>1,230</u>
	23,092	( 8,320)	14,772
虧損扣抵	<u>191</u>	<u>1,279</u>	<u>1,470</u>
	<u>\$ 23,283</u>	<u>(\$ 7,041)</u>	<u>\$ 16,242</u>
<u>遞延所得稅負債</u>			
<u>暫時性差異</u>			
採權益法認列之子			
公司利益	\$ 88,506	(\$ 29,513)	\$ 58,993
銷貨毛利財稅差	1,243	780	2,023
兌換利益	-	406	406
其 他	-	194	194
	<u>\$ 89,749</u>	<u>(\$ 28,133)</u>	<u>\$ 61,616</u>

#### 104 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>			
<u>暫時性差異</u>			
存貨跌價損失	\$ 4,495	(\$ 7)	\$ 4,488
減損損失	2,275	2,310	4,585
銷貨毛利財稅差	3,450	2,405	5,855
賠償費用	950	1,514	2,464
遞延佣金收入	1,463	( 182)	1,281
報廢損失	-	1,123	1,123
應付休假給付	907	63	970
兌換損失	-	757	757
開 辦 費	162	( 162)	-
其 他	<u>837</u>	<u>732</u>	<u>1,569</u>
	14,539	8,553	23,092
虧損扣抵	<u>12,395</u>	<u>( 12,204)</u>	<u>191</u>
	<u>\$ 26,934</u>	<u>(\$ 3,651)</u>	<u>\$ 23,283</u>
<u>遞延所得稅負債</u>			
<u>暫時性差異</u>			
採權益法認列之子			
公司利益	\$ 82,278	\$ 6,228	\$ 88,506
銷貨毛利財稅差	3,219	( 1,976)	1,243
兌換利益	<u>563</u>	<u>( 563)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 86,060</u>	<u>\$ 3,689</u>	<u>\$ 89,749</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

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
虧損扣抵		
107 年度到期	\$ 4,837	\$ 5,273
108 年度到期	10,215	11,136
109 年度到期	7,787	8,489
110 年度到期	<u>5,091</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 27,930</u>	<u>\$ 24,898</u>

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 105 年 12 月 31 日止，合併公司虧損遞延稅額及有效期限如下：

<u>公 司 名 稱</u>	<u>尚未扣抵稅額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
淮安嘉冠	\$ 895	110
重慶嘉駿	175	108
	<u>838</u>	110
	<u>1,013</u>	
重慶嘉峰	1,209	107
	2,554	108
	1,947	109
	<u>378</u>	110
	<u>6,088</u>	
嘉環投資	<u>475</u>	115
	<u>\$ 8,471</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 103 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。

二五、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：

<u>淨 利</u>	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
歸屬於母公司業主之淨利	<u>\$109,135</u>	<u>\$233,621</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$109,135	\$233,621
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息	<u>3,071</u>	<u>1,695</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$112,206</u>	<u>\$235,316</u>

股 數

	單位：仟股	
	105年度	104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	1,989
員工酬勞	<u>252</u>	<u>651</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>58,388</u>	<u>56,978</u>

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。

二六、與非控制權益之權益交易

合併公司於 104 年 12 月 21 日取得子公司重慶嘉峰 45% 之持股，致持股比例由 55% 增加為 100%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	重 慶 嘉 峰
給付之現金對價	(\$ 10,852)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制權益之金額	<u>10,852</u>
權益交易差額	<u>\$ -</u>

二七、部分現金交易

合併公司於 105 及 104 年度進行下列部分現金交易之投資活動：

	105年度	104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	\$ 54,150	\$ 70,107
預付設備款淨變動	( 7,451)	5,403
應付設備款淨變動	<u>5,078</u>	<u>( 3,529)</u>
支付現金	<u>\$ 51,777</u>	<u>\$ 71,981</u>

## 二八、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 年及 104 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 1,767 仟元及 2,281 仟元。

105 及 104 年度認列為費用之租賃給付金額分別為 7,615 仟元及 9,124 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
1 年內	\$ 7,470	\$ 8,679
超過 1 年但不超過 5 年	18,937	22,103
超過 5 年	<u>8,641</u>	<u>9,420</u>
	<u>\$ 35,048</u>	<u>\$ 40,202</u>

## 二九、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。

## 三十、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。

#### 105 年 12 月 31 日

	帳面金額	公 第 1 等級	允 第 2 等級	價 第 3 等級	值 合 計
<u>金融負債</u>					
以攤銷後成本衡量之金融負債：					
－可轉換公司債	\$145,463	\$ _____	\$ _____	\$148,470	\$148,470

#### 104 年 12 月 31 日

	帳面金額	公 第 1 等級	允 第 2 等級	價 第 3 等級	值 合 計
<u>金融負債</u>					
以攤銷後成本衡量之金融負債：					
－可轉換公司債	\$142,392	\$ _____	\$ _____	\$146,415	\$146,415

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

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	\$ 9,592	\$ -	\$ -	\$ 9,592
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 975	\$ 975

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

105 及 104 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

105 年度

	<u>透過損益按公允</u>
	<u>價值衡量之金融負債</u>
	<u>— 衍 生 工 具</u>
年初餘額	\$ 330
認列於損益	645
年底餘額	<u>\$ 975</u>

## 104 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	\$ -
可轉換公司債發行日贖賣回權價值	435
認列於損益	( 105 )
年底餘額	<u>\$ 330</u>

### 3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

衍生工具—債券贖賣回權係採用二元樹可轉債評價模式估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為股價波動度。當股價波動度增加，該等衍生工具公允價值將會增加。

### (三) 金融工具之種類

	105年12月31日	104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	\$ 9,592	\$ 2,999
放款及應收款（註 1）	1,659,290	1,932,018
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	975	330
以攤銷後成本衡量（註 2）	403,321	467,582

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、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），參閱附註三三。

##### 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	
	105年度	104年度	105年度	104年度
損益增（減）	(\$ 1,259)	(\$ 928)	(\$ 103)	(\$ 153)

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12月31日	104年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 422,235	\$ 429,019
－金融負債	158,375	183,467
具現金流量利率風險		
－金融資產	537,135	651,412

### 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。

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 年度之稅前淨利將增加／減少 1,629 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 及 104 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 959 仟元及 300 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 年及 104 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 94% 及 95%。

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)。

## 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 年及 104 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 800,408 仟元及 521,108 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 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					
無付息負債	-	<u>\$ 107,037</u>	<u>\$ 136,333</u>	<u>\$ 1,576</u>	<u>\$ -</u>
固定利率工具	2.35%	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,912</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					
無付息負債	-	<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>

三一、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。合併公司之關係人交易如下：

(一) 進 貨

關 係 人 類 別	105年度	104年度
關聯企業	<u>\$177,356</u>	<u>\$189,971</u>

(二) 研究發展費用－物料消耗

關 係 人 類 別	105年度	104年度
關聯企業	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 66</u>

(三) 應付關係人款項

關 係 人 類 別	105年12月31日	104年12月31日
關聯企業	<u>\$ 29,045</u>	<u>\$ 45,834</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年度	104年度
短期員工福利	<u>\$ 22,253</u>	<u>\$ 28,386</u>
退職後福利	<u>482</u>	<u>482</u>
	<u>\$ 22,735</u>	<u>\$ 28,868</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。

### 三二、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12月31日	104年12月31日
不動產、廠房及設備	\$122,661	\$124,360
受限制存款（帳列其他流動資產）	<u>185,506</u>	<u>25,925</u>
	<u>\$308,167</u>	<u>\$150,285</u>

### 三三、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

104 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	\$	32,262	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		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
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		

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	105年度		104年度	
	匯 率	未實現淨兌換（損）益	匯 率	未實現淨兌換（損）益
美 元	(美元/新台幣) 32.280	\$ 3,111	(美元/新台幣) 32.860	(\$ 1,194)
美 元	(美元/人民幣) 6.9497	\$ 4,453	(美元/人民幣) 6.4895	\$ 11,083
人 民 幣	(人民幣/新台幣) 4.629	(\$ 2,592)	(人民幣/新台幣) 4.975	(\$ 1,321)
人 民 幣	(人民幣/美元) 0.1438	(\$ 96)	(人民幣/美元) 0.1541	(\$ 1,139)

#### 三四、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、十八及三十。
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。

### 三五、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：

	105年度	104年度
薄膜觸控開關	\$ 1,585,949	\$ 1,891,092
銘板及其他	<u>66,201</u>	<u>96,026</u>
	<u>\$ 1,652,150</u>	<u>\$ 1,987,118</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	
	105年度	104年度	105年12月31日	104年12月31日
中國大陸	\$1,651,766	\$1,987,093	\$ 469,302	\$ 540,127
台灣	50	25	190,589	178,966
其他	<u>334</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$1,652,150</u>	<u>\$1,987,118</u>	<u>\$ 659,891</u>	<u>\$ 719,093</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：

	105年度	104年度
甲公司	\$ 641,913	\$ 307,424
乙公司	361,626	609,778
丙公司	<u>295,756</u>	<u>565,448</u>
	<u>\$ 1,299,295</u>	<u>\$ 1,482,650</u>

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12月31日

附表一

單位：新台幣仟元，外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	為本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金之必要	提列呆帳	擔保名稱	品價值	對對象資金貸與限額	資金貸與總限額
0	科嘉（開曼）股份有限公司	GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED 科德國際（香港）股份有限公司	應收關係人款項	是	\$ 80,700 (USD 2,500)	\$ -	\$ -	2.896%	有短期融通資金之必要	\$ -	-	\$ -	-	\$ 190,456 (USD 5,900) (註一)	\$ 380,911 (USD 11,800) (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	80,700 (USD 2,500)	-	-	2.896%	有短期融通資金之必要	-	-	-	-	190,456 (USD 5,900) (註一)	380,911 (USD 11,800) (註二)	
2	GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) 蘇州科德電子有限公司	蘇州科德電子有限公司	應收關係人款項	是	80,700 (USD 2,500)	-	-	5.35%	有短期融通資金之必要	-	-	-	-	19,045,554 (USD 590,010) (註三)	19,045,554 (USD 590,010) (註三)	
3	GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) 蘇州科德電子有限公司	蘇州科德電子有限公司	應收關係人款項	是	80,700 (USD 2,500)	-	-	5.35%	有短期融通資金之必要	-	-	-	-	19,045,554 (USD 590,010) (註三)	19,045,554 (USD 590,010) (註三)	
					46,448 (RMB 10,000)	46,448 (RMB 10,000)	46,448 (RMB 10,000)	4.35%	有短期融通資金之必要	-	-	-	-	19,045,554 (USD 590,010) (註三)	19,045,554 (USD 590,010) (註三)	
					46,448 (RMB 10,000)	46,448 (RMB 10,000)	46,448 (RMB 10,000)	4.35%	有短期融通資金之必要	-	-	-	-	19,045,554 (USD 590,010) (註三)	19,045,554 (USD 590,010) (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，惟因短期融通資金之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十之海外子公司間，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%為限。

註四：本期最高餘額及期末餘額係董事會通過之額度。

註五：實際動支金額於編製合併財務報表時業已全數沖銷。



科嘉（開曼）股份有限公司及子公司  
為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元，外幣仟元

編號	背書保證者名稱	被背書保證對象		單一企業背書保證額 (註一)	本期最高背書保證餘額 (註三)	期末背書保證餘額 (註三)	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書最高金額 (註一)	證額 (註四)	屬母子書保證 (註四)	屬子公司書保證 (註四)	屬對大陸地區背書保證 (註四)
		公司名稱	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	\$ 380,911 (USD 11,800)	\$ 64,560 (USD 2,000) (註二)	\$ 64,560 (USD 2,000) (註二)	\$ -	\$ -	3.39%	\$ 761,822 (USD 23,600)	Y	Y	-	-
		GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	子公司	380,911 (USD 11,800)	64,560 (USD 2,000) (註二)	64,560 (USD 2,000) (註二)	-	-	3.39%	761,822 (USD 23,600)	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額不得超過母公司淨值之 20%。

註二：由母公司所申請之額度由科德國際（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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表三

持 有 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 發 行 人 之 關 係	帳 簿 列 科 目	期 股 數 ( 仟 股 )	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	未 備	
							允 允	價 值
嘉 環 投 資 股 份 有 限 公 司	票 泰 博 科 技 股 份 有 限 公 司	—	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產	46	\$ 4,986	0.06	\$ 4,986	註一
	光 聯 科 技 股 份 有 限 公 司	—	"	129	3,373	0.12	3,373	註一
	中 美 冠 科 生 物 技 術 股 份 有 限 公 司	—	"	15	716	0.01	716	註一
	萬 達 光 電 科 技 股 份 有 限 公 司	—	"	19	517	0.05	517	註一

註一：股票公允價值係按 105 年 12 月 31 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 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	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期逾金	逾期應收金額	應收關係人款項式	應收關係人款項金額	提列帳額	備抵金額
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	\$194,779 (註一)	2.82	\$	-	-	\$110,055	\$	-
蘇州嘉吉電子有限公司	科嘉（開曼）股份有限公司	母公司	129,884 (註一)	1.68	-	-	-	59,909	-	-
蘇州嘉財電子有限公司	科嘉（開曼）股份有限公司	母公司	116,482 (註一)	1.54	-	-	-	42,745	-	-

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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，外幣仟元

附表五

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	投資金額		期末	持股比例		持有股數(仟股)	面額	被投資公司		認列	註
					原始	未去		比	率			本	期		
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 (USD 1,200)	\$ 39,309 (USD 1,200)	1,200	100	100	\$ 715,967 (USD 22,180)	\$ 99,113 (USD 3,072)	\$ 99,988 (USD 3,099)	99,988 (USD 3,099)	註一、二及 三		
	GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	香港	一般投資	363,731 (USD 11,420)	363,731 (USD 11,420)	11,420	100	100	712,244 (USD 22,065)	834 (USD 26)	414 (USD 13)	414 (USD 13)	註一、二及 四		
	嘉環投資股份有限公司	台灣	一般投資	100,000	100,000	10,000	100	100	111,553	( 550)	( 440)	( 440)	註一、二及 五		
嘉環投資股份有限公司	百傑電子科技股份有限公司	台灣	半導體材料之製造及銷售	62,648	62,648	3,200	20.25	20.25	56,067	25,402	5,144	5,144	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 99,113 仟元加計已實現銷貨毛利 875 仟元。

註四：係認列投資收益 834 仟元減除未實現銷貨毛利 420 仟元。

註五：係認列投資損失 550 仟元減除已實現銷貨毛利 110 仟元。

註六：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

科嘉(開曼)股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元，外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資金額	本、台、港、澳、外幣金額	本期期初匯出金額	本期匯出或收回金額	本期匯出或收回金額	本、台、港、澳、外幣金額	自本、台、港、澳、外幣金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接持有之股比	本、台、港、澳、外幣金額	本期認列損益	期末資產負債表價值	截至本期末止已匯回投資收益
蘇州嘉明電子有限公司	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	\$ 162,089 (USD 5,000)	-	-	-	\$ 162,089 (USD 5,000)	\$ 162,089 (USD 5,000)	92,681 (USD 2,873)	100%	\$ 92,681 (USD 2,873)	2,873	539,335 (USD 16,708)	259,985 (USD 8,058)
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	51,490 (USD 1,520)	-	-	-	51,490 (USD 1,520)	51,490 (USD 1,520)	8,257 (USD 256)	100%	8,257 (USD 256)	256	207,335 (USD 6,423)	95,421 (USD 2,958)
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	154,703 (USD 4,920)	-	-	-	154,703 (USD 4,920)	154,703 (USD 4,920)	9,040 (USD 280)	100%	9,040 (USD 280)	280	437,112 (USD 13,541)	-
淮安嘉冠電子科技有限公司 (註七)	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	284,112 (USD 9,000)	-	-	-	284,112 (USD 9,000)	284,112 (USD 9,000)	7,577 (USD 235)	100%	7,577 (USD 235)	235	265,632 (USD 8,229)	-
重慶嘉敏電子有限公司	軟體電路板等之製造及銷售	192,315 (RMB 40,000)	大陸公司再轉投資大陸公司	192,315 (RMB 40,000)	-	-	-	192,315 (RMB 40,000)	192,315 (RMB 40,000)	1,732 (RMB -356)	100%	1,732 (RMB -356)	356	173,440 (RMB 37,341)	-
重慶嘉峰電子有限公司	矽膠按鍵之製造及銷售	49,121 (RMB 10,000)	透過大陸公司再轉投資大陸公司	49,121 (RMB 10,000)	-	-	-	49,121 (RMB 10,000)	49,121 (RMB 10,000)	1,156 (RMB -238)	100%	1,156 (RMB -238)	238	21,766 (RMB 4,686)	-

本期期末大陸地區投資金額	未經審核	經審核	會計	自台灣匯出投資金額	未經審核	經審核	會計	本、台、港、澳、外幣金額	未經審核	經審核	會計	本、台、港、澳、外幣金額
不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用

註一：係依據被投資公司同期間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股權益購買權益。

註五：第三地區公司係科德國際(德摩亞)股份有限公司。

註六：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）股份有限公司及其子公司

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 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(%)	交款條件	易條	條件與一般交易之比較	應收(付)金額 (註四)	票據、帳款百分比	未實現損益 (註四)	備註
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	\$ 16,251	1	不定期結帳	不定期結帳	雙方議定	\$ 71,684 ( 194,779)	10 143	\$ 1	註一及三 註二
		淮安嘉冠電子科技有限公司	佣金收入	271	-	不定期結帳	不定期結帳	雙方議定	-	-	-	註一及三 註二
		蘇州嘉吉電子有限公司	佣金收入 代收款	4,970	-	不定期結帳	不定期結帳	雙方議定	23,875 ( 129,884)	3 95	1,008	註一及三 註二
		蘇州嘉財電子有限公司	佣金收入 代收款	4,624	-	不定期結帳	不定期結帳	雙方議定	14,242 ( 116,482)	2 85	1,347	註一及三 註二
		重慶嘉駿電子有限公司	佣金收入 代收款	7,890	-	不定期結帳	不定期結帳	雙方議定	32,709 ( 38,274)	5 28	702	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 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人稱名	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易科目	往來		情形 佔合併總資產之比率 (註三)	或收 率 (註四)
					金額 (註五)	交易條件 (註三)		
0	科嘉(開曼)股份有限公司	科德國際(薩摩亞)股份有限公司 GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	1	利息收入	\$ 198	-	-	-
		嘉環投資股份有限公司	1	利息收入	870	-	-	-
		蘇州科德軟體電路板有限公司	1	租金收入	600	-	-	-
			1	應收關係企業款項	71,684	-	-	3
				存貨	1,313	-	-	-
				應付關係企業款項	194,779	-	-	7
				已實現佣金收入	16,251	-	-	15
				未實現佣金收入	1	-	-	-
		蘇州嘉吉電子有限公司	1	應收關係企業款項	23,875	-	-	1
				存貨	578	-	-	-
				應付關係企業款項	129,884	-	-	5
				已實現佣金收入	4,970	-	-	5
				未實現佣金收入	1,008	-	-	1
		蘇州嘉財電子有限公司	1	應收關係企業款項	14,242	-	-	-
				存貨	12	-	-	-
				應付關係企業款項	116,482	-	-	5
				已實現佣金收入	4,624	-	-	6
				未實現佣金收入	1,347	-	-	1
			1	已實現佣金收入	271	-	-	-
			1	應收關係企業款項	32,709	-	-	1
				應付關係企業款項	38,274	-	-	1
				已實現佣金收入	7,890	-	-	7
				未實現佣金收入	702	-	-	-

(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		形 式 或 收 入 比 率 (註四)
				目 科	金 額 (註五)	交 易 條 件 (註三)	估 合 併 總 資 產 之 總 額 (註)	
1	科德國際(薩摩亞)股份有限公司	科嘉(開曼)股份有限公司	2	利息費用	198	—	—	—
2	GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	蘇州嘉財電子有限公司 科嘉(開曼)股份有限公司	3 2	利息收入 利息費用	366 870	—	—	—
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	1,608	—	—	1
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	600 194,779 1	—	—	— 7
				應付關係企業款項 銷貨成本 利息費用	71,684 17,564 1,608	—	—	— 2 16
		GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	3	應收關係企業款項	2,301	—	—	—
		蘇州嘉吉電子有限公司	3	應付關係企業款項 加工收入 銷貨成本 加工成本	11,930 4,588 1,216 28,117	—	—	— 4 — 26
		蘇州嘉財電子有限公司	3	應收關係企業款項 應付關係企業款項 加工收入 銷貨成本 加工成本	4,272 48,154 10,097 185 5,628	—	—	— 2 9 — 5
		淮安嘉冠冠電子科技有限公司	3	利息費用 加工收入 銷貨成本 管理費用	258 291 3,595 2	—	—	— — 3 —
		重慶嘉駿電子有限公司	3	加工收入	21	—	—	—

(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		形 式
					金 額 (註五)	交 易 條 件 (註三)	
5	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 存貨	129,884	--	5
				應付關係企業款項	1,008	--	-
				銷貨成本	23,875	--	-
				應收關係企業款項	5,548	--	-
			3	應付關係企業款項	11,930	--	-
				銷貨收入	2,301	--	-
				加工收入	1,216	--	-
				加工成本	28,117	--	-
				銷貨收入	4,588	--	4
			3	應付關係企業款項	37	--	-
				銷貨收入	1,777	--	-
				銷貨成本	2,473	--	1
				應收關係企業款項	32	--	-
			3	應付關係企業款項	64	--	-
				應付關係企業款項	116	--	-
				銷貨收入	1,843	--	1
				銷貨成本	120	--	-
			2	應收關係企業款項	116,482	--	5
				存貨	1,347	--	-
				應付關係企業款項	14,242	--	-
				銷貨成本	4,636	--	4
			3	利息費用	366	--	-
			3	應收關係企業款項	48,154	--	2
				應付關係企業款項	4,272	--	-
				銷貨收入	185	--	-
				加工收入	5,628	--	5
				加工成本	10,097	--	9
				利息收入	258	--	-
			3	銷貨成本	37	--	-
			3	銷貨收入	215	--	-
			3	應收關係企業款項	46,504	--	2
				利息收入	176	--	-

(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		形 式
					金 額 (註五)	交 易 條 件 (註三)	
7	淮安嘉冠電子科技有限公司	科嘉(開曼)股份有限公司 蘇州科德軟體電路板有限公司	2 3	銷貨成本 銷貨收入 其他收入	271 2,406 1,191	- - -	- 2 1
		蘇州嘉吉電子有限公司	3	加工成本 應收關係企業款項 銷貨收入 其他收入	291 1,777 25 7	- - - -	9 - - -
		蘇州嘉財電子有限公司 重慶嘉駿電子有限公司	3 3	銷貨成本 銷貨收入 應收關係企業款項	2,473 215 453	- - -	1 - -
8	重慶嘉駿電子有限公司	科嘉(開曼)股份有限公司	2	銷貨收入 銷貨成本 應收關係企業款項 存貨	272 31 38,274 702	- - - -	- - 1 -
		蘇州科德軟體電路板有限公司 蘇州嘉吉電子有限公司	3 3	應付關係企業款項 銷貨成本 加工成本 應收關係企業款項 應付關係企業款項	32,709 7,890 21 116 64	- - - - -	1 7 - - -
		蘇州嘉財電子有限公司		銷貨收入 銷貨成本 應收關係企業款項 應付關係企業款項	120 1,843 46,448 46,504	- - - -	- 1 2 2
		淮安嘉冠電子科技有限公司	3	應付關係企業款項 利息費用 應付關係企業款項 銷貨收入 銷貨成本	176 453 31 272	- - - -	- - - -

(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 佔合併總營業收或 總資產之比率% (註四)
				科目	金額 (註五)	交易條件 (註三)		
9	重慶嘉峰電子有限公司	重慶嘉峰電子有限公司	3	應付關係企業款項 加工成本	\$ 4,491	--	--	-
		重慶嘉駿電子有限公司	3	應收關係企業款項 加工收入	11,764 4,491 11,764	--	--	1 - 1

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業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業收之方式計算。

註五：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1060689 號

會員姓名：(1) 廖婉怡

(2) 謝建新

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

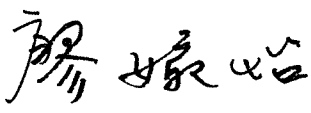



事務所統一編號：94998251

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 2368 號

印鑑證明書用途：辦理科嘉(開曼)股份有限公司105年度(自民國105年1月1日至105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 106 年 1 月 23 日