

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107及106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	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~11		-
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	20~33		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33~34		五
(六) 重要會計項目之說明	34~64		六~三五
(七) 關係人交易	65~66		三六
(八) 質抵押之資產	66		三七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	66~68		三八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	68, 71~75, 79~82		三九
2. 轉投資事業相關資訊	68, 76		三九
3. 大陸投資資訊	68~69, 77~78		三九
(十四) 部門資訊	69~70		四十

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 107 年度（自 107 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 108 年 3 月 28 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 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 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 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 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 107 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 107 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，採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢及產業展望，相關會計政策參閱附註四(十一)。截至 107 年 12 月 31 日止，科嘉集團應收帳款餘額 780,482 仟元，其中已逾期但尚未減損應收帳款計有 33,650 仟元（參閱財務報告附註十三）。科嘉集團使用矩陣計算預期信用損失率，係以應收帳款逾期天數評估回收可能性，而發生違約之風險及損失率之調整受到其對客戶信用風險評等假設之影響，本會計師認為此涉及管理階層主觀判斷，因此將應收帳款減損評估視為關鍵查核事項。

本會計師藉由瞭解並測試公司對預期信用損失矩陣每季複核之執行情形，以評估該公司對應收款項減損評估之內部控制運作有效性。並於期末取得公司提供之應收款項帳齡及預期信用損失矩陣資料，執行帳齡完整性及可靠性測試；並複核逾期帳齡之歷史收款狀況及其他可得資訊等，以評估預期信用損失矩陣之合理性；再據以重新核算管理階層所提列備抵損失之正確性。此外，本會計師並評估期末已逾期應收款項之期後收款情形，以考量其提列備抵損失之適足性。

#### 存貨之減損

科嘉集團存貨之減損因市場需求及規格等因素導致存貨滯銷或過時，須提列呆滯損失。截至 107 年 12 月 31 日止，帳列存貨淨額為 210,658 仟元（參閱財務報告附註十四），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，本會計師認為此涉及管理階層主觀判斷，因此將存貨呆滯損失適當性之評估視為關鍵查核事項。

本會計師藉由瞭解並測試公司對存貨庫齡表每季複核之執行情形，以評估該公司對存貨減損減損評估之內部控制運作有效性。並於年底取得科嘉集團存貨庫齡分析表，驗證存貨庫齡表及驗算年底存貨呆滯損失計算之正確性；另於存貨實地盤點時，觀察久未異動之存貨是否已列入存貨呆滯之評估。

本會計師亦複核存貨庫齡狀況，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、不實聲明或逾越內部控制，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。

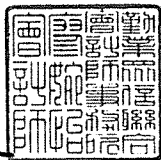
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使科嘉集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致科嘉集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。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）。

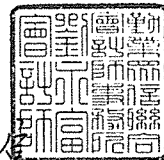
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對科嘉集團民國 107 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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

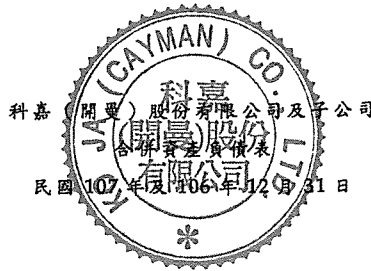


劉永富

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 108 年 3 月 28 日



單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>					
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 313,100	13	\$ 434,623	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註四、七及三五)	25,231	1	19,200	1
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四、八、十一及三五)	38,754	1	-	-
1125	備供出售金融資產—流動(附註四、九及三五)	-	-	45,907	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四及十)	438,202	18	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註四及十二)	-	-	305,730	12
1150	應收票據(附註十三及二七)	25	-	-	-
1170	應收帳款(附註四、五、十三及二七)	780,482	31	701,498	29
1180	應收帳款—關係人(附註二七及三六)	2,973	-	-	-
1200	其他應收款(附註四及十三)	361	-	467	-
1220	本期所得稅資產(附註四及二九)	14	-	686	-
130X	存貨(附註四、五及十四)	210,658	8	161,937	7
1470	其他流動資產(附註十五及二十)	40,250	2	38,764	1
11XX	流動資產總計	<u>1,850,050</u>	<u>74</u>	<u>1,708,812</u>	<u>70</u>
<b>非流動資產</b>					
1550	採用權益法之投資(附註四及十七)	52,583	2	51,837	2
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十八及三七)	455,546	19	499,378	21
1821	其他無形資產(附註四及十九)	71,012	3	78,074	3
1840	遞延所得稅資產(附註四及二九)	25,794	1	20,057	1
1985	長期預付租賃款(附註二十)	21,527	1	37,273	2
1990	其他非流動資產(附註二一)	7,119	-	30,587	1
15XX	非流動資產總計	<u>633,581</u>	<u>26</u>	<u>717,206</u>	<u>30</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,483,631</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,426,018</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>					
<b>流動負債</b>					
2130	合約負債(附註三及二七)	\$ 152	-	\$ -	-
2170	應付帳款	124,551	5	108,388	4
2180	應付帳款—關係人(附註三六)	32,352	2	25,678	1
2200	其他應付款(附註二三)	329,790	13	255,966	11
2230	本期所得稅負債(附註四及二九)	22,822	1	13,176	1
2250	負債準備(附註四及二四)	-	-	2,513	-
2320	一年內到期之應付公司債(附註四、二二、三五及三七)	-	-	148,602	6
2399	其他流動負債	6,308	-	953	-
21XX	流動負債總計	<u>515,975</u>	<u>21</u>	<u>555,276</u>	<u>23</u>
<b>非流動負債</b>					
2570	遞延所得稅負債(附註四及二九)	64,608	2	51,239	2
2600	其他非流動負債	1,661	-	1,227	-
25XX	非流動負債總計	<u>66,269</u>	<u>2</u>	<u>52,466</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計	<u>582,244</u>	<u>23</u>	<u>607,742</u>	<u>25</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>					
3110	普通股股本	543,375	22	543,375	23
3200	資本公積	808,412	32	808,412	33
<b>保留盈餘</b>					
3310	法定盈餘公積	139,075	6	135,833	6
3320	特別盈餘公積	74,063	3	58,189	2
3350	未分配盈餘	387,139	15	275,613	11
3300	保留盈餘總計	600,277	24	469,635	19
3400	其他權益	(109,365)	(4)	(74,063)	(3)
31XX	歸屬於母公司業主之權益總計	<u>1,842,699</u>	<u>74</u>	<u>1,747,359</u>	<u>72</u>
36XX	非控制權益	58,688	3	70,917	3
3XXX	權益總計	<u>1,901,387</u>	<u>77</u>	<u>1,818,276</u>	<u>75</u>
<b>負債與權益總計</b>		<u>\$ 2,483,631</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,426,018</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：





  
 科嘉 (開曼) (限) 公 司 及 子 公 司  
 有 限 公 司  
 合 併 綜 合 損 益 表

民國 107 年 及 106 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	107年度		106年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註四、二七及 三六)			
4100	\$ 1,847,931	100	\$ 1,619,841	100
	營業成本 (附註十四及三六)			
5110	<u>1,433,354</u>	<u>78</u>	<u>1,297,074</u>	<u>80</u>
5900	<u>414,577</u>	<u>22</u>	<u>322,767</u>	<u>20</u>
	營業費用 (附註三六)			
6100	44,369	2	36,661	2
6200	155,352	8	127,379	8
6300	<u>50,752</u>	<u>3</u>	<u>47,138</u>	<u>3</u>
6000	<u>250,473</u>	<u>13</u>	<u>211,178</u>	<u>13</u>
6500	<u>17,023</u>	<u>1</u>	( <u>6,693</u> )	( <u>1</u> )
6900	<u>181,127</u>	<u>10</u>	<u>104,896</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出			
7060	2,986	-	1,675	-
7100	21,112	1	14,823	1
7110	2,632	-	2,600	-
7130	633	-	529	-
7190	4,088	-	8,891	-
7225	( <u>1,591</u> )	-	208	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
7230	淨外幣兌換利益 (附註二八)	\$ 35,519	2	\$ -	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融商品評價 (損) 益	( 4,728)	-	1,064	-
7590	什項支出	( 872)	-	( 340)	-
7630	淨外幣兌換損失 (附註二八)	-	-	( 71,128)	( 4)
7510	利息費用	( 1,781)	-	( 3,915)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>57,998</u>	<u>3</u>	<u>( 45,593)</u>	<u>( 3)</u>
7900	稅前淨利	239,125	13	59,303	3
7950	所得稅費用 (附註四及二九)	<u>67,390</u>	<u>4</u>	<u>37,465</u>	<u>2</u>
8200	淨 利	<u>171,735</u>	<u>9</u>	<u>21,838</u>	<u>1</u>
	其他綜合損益				
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 25,626)	( 1)	( 25,258)	( 1)
8362	備供出售金融資產未實現損益	-	-	( 1,090)	-
8367	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	( 8,661)	( 1)	-	-
8300	其他綜合損益合計	<u>( 34,287)</u>	<u>( 2)</u>	<u>( 26,348)</u>	<u>( 1)</u>
8500	綜合損益總額	<u>\$ 137,448</u>	<u>7</u>	<u>(\$ 4,510)</u>	<u>-</u>
	淨利 (損) 歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 184,979	10	\$ 32,421	2
8620	非控制權益	( 13,244)	( 1)	( 10,583)	( 1)
8600		<u>\$ 171,735</u>	<u>9</u>	<u>\$ 21,838</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 149,677	8	\$ 5,816	-
8720	非控制權益	( <u>12,229</u> )	( <u>1</u> )	( <u>10,326</u> )	-
8700		<u>\$ 137,448</u>	<u>7</u>	( <u>\$ 4,510</u> )	-
	每股盈餘 (附註三十)				
9710	基 本	<u>\$ 3.40</u>		<u>\$ 0.60</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 3.27</u>		<u>\$ 0.60</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



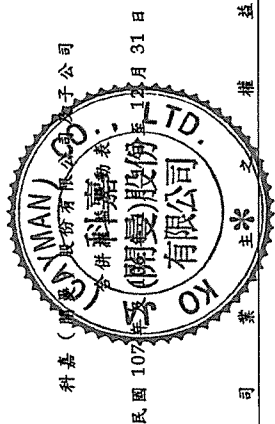
經理人：



會計主管：



單位：新台幣千元



代碼	歸屬於母公司之權益 (附註二、六)										
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	留特別盈餘公積	盈餘未分配盈餘	國外營運機構之兌換差額	備供出售資產	非控制權益	其他權益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	權益總計
A1	\$ 543,375	\$ 808,412	\$ 124,920	\$ 58,189	\$ 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	58,189	275,613	72,973	( 1,090)	70,917	-	-	1,818,276
A3	-	-	-	-	-	-	1,090	-	( 1,090)	-	-
A5	543,375	808,412	135,833	58,189	275,613	72,973	-	70,917	( 1,090)	-	1,818,276
B1	-	-	3,242	-	( 3,242)	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	15,874	( 15,874)	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	( 54,337)	-	-	-	-	-	( 54,337)
	-	-	3,242	15,874	( 73,453)	-	-	-	-	-	( 54,337)
D1	-	-	-	-	184,979	-	-	( 13,244)	-	-	171,735
D3	-	-	-	-	-	( 26,641)	-	1,015	( 8,661)	-	( 34,287)
D5	-	-	-	-	184,979	( 26,641)	-	( 12,229)	( 8,661)	-	137,448
Z1	543,375	808,412	139,075	74,063	387,139	99,614	-	58,688	( 9,751)	-	1,901,387

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
   
 合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107 年度	106 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 239,125	\$ 59,303
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	55,520	60,301
A20200	攤銷費用	33,111	41,344
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融商品評價損(益)	4,728	( 1,064)
A20900	利息費用	1,781	3,915
A21200	利息收入	( 21,112)	( 14,823)
A21300	股利收入	( 633)	( 529)
A22300	採用權益法之關聯企業利益份額	( 2,986)	( 1,675)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損(益)	( 13,415)	6,693
A22900	處分長期預付租賃款利益	( 3,608)	-
A23100	處分投資損失	1,591	2,679
A23200	處分子公司利益(附註三一)	-	( 2,887)
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	7,966	17,160
A24100	外幣兌換淨損(益)	( 23,650)	25,239
A29900	提列負債準備	-	2,043
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)
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 12,350)	-
A31250	備供出售金融資產	-	( 46,997)
A31130	應收票據	( 25)	96
A31150	應收帳款	( 75,169)	( 12,164)
A31160	應收帳款—關係人	( 2,973)	-
A31180	其他應收款	( 18)	( 50)
A31200	存 貨	( 48,721)	4,759
A31240	其他流動資產	( 24,777)	( 28,486)
A32125	合約負債增加	83	-
A32150	應付帳款	6,314	1,170
A32160	應付帳款—關係人	6,674	( 3,367)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年度	106 年度
A32180	其他應付款	\$ 67,611	(\$ 23,751)
A32230	其他流動負債	<u>2,911</u>	<u>275</u>
A33000	營運產生之淨現金流入	197,978	77,715
A33300	支付之利息	( 383)	( 776)
A33500	支付之所得稅	( <u>48,808</u> )	( <u>53,130</u> )
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>148,787</u>	<u>23,809</u>
投資活動之現金流量			
B00040	按攤銷後成本衡量之金融資產	( 140,390)	-
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(附註三一)	-	6,588
B02700	取得不動產、廠房及設備(附註三二)	( 37,443)	( 85,958)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	56,857	10,069
B03800	存出保證金減少	1,359	2,275
B04500	取得其他無形資產	-	( 351)
B05500	處分預付投資性不動產價款	-	11,268
B06500	其他金融資產減少	-	132,207
B07400	處分長期預付租賃款價款	18,545	-
B07500	收取之利息	21,236	21,225
B07600	收取之股利	2,873	5,664
B09900	受限制存款減少	-	<u>185,506</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	( <u>76,963</u> )	( <u>13,935</u> )
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款減少	-	( 12,912)
C01300	償還公司債	( 150,000)	-
C03100	存入保證金增加	434	42
C04500	支付母公司業主股利	( <u>54,337</u> )	( <u>163,012</u> )
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( <u>203,903</u> )	( <u>175,882</u> )
DDDD	匯率變動之影響	<u>10,556</u>	( <u>41,818</u> )
EEEE	現金及約當現金淨減少	( 121,523)	( 207,826)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>434,623</u>	<u>642,449</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 313,100</u>	<u>\$ 434,623</u>

董事長：



後附之附註係本合併財務報告之一部分。

經理人：



會計主管：



科嘉（開曼）股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 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 108 年 3 月 28 日經母公司董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及中華民國金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

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

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

## 金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 434,623	\$ 434,623	(3)
股票投資	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	17,928	17,928	
債券投資	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	1,272	1,272	
	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	45,907	45,907	(1)
	無活絡市場之債務工具投資	按攤銷後成本衡量	305,730	305,730	(2)
應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	701,965	701,965	(3)

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)			再 衡 量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)			107年1月1日 保留盈餘 其他權益		說 明
	重 分 類				影 響 數		影 響 數			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 19,200	\$ -	\$ -	\$ 19,200	\$ -	\$ -				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-									
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	-	45,907	-	45,907	-	-			(1)	
按攤銷後成本衡量之金融資產	-									
加：自無活絡市場之債務工具投資 (IAS 39) 重分類	-	305,730	-	305,730	-	-			(2)	
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	1,136,588	-	1,136,588	-	-			(3)	
合 計	\$ 19,200	\$ 1,488,225	\$ -	\$ 1,507,425	\$ -	\$ -				

- (1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之債務工具投資，因非持有供交易，合併公司選擇全數依 IFRS 9 分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益—備供出售金融資產未實現損失 1,090 仟元重分類為其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。
- (2) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流



量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。

(3) 現金及約當現金、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

若簽訂之合約係不可取消，合併公司係於具無條件收款權時同時認列應收款及合約負債。適用 IFRS 15 前，實務上係於收款時認列預收收入。

IAS37 規定 IFRS15 規範之特定負債準備，應適用 IFRS15 而非 IAS37。適用 IFRS15 後，退款義務係分類為其他負債。

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

### 負債項目之本期影響

	107年1月1日 調整前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 調整後金額
合約負債—流動	\$ -	\$ 69	\$ 69
負債準備—流動	2,513	( 2,513)	-
其他流動負債	953	2,444	3,397
負債影響	<u>\$ 3,466</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,466</u>

合併公司於 107 年若依 IAS 18 處理，相關項目及餘額調整至 IFRS 15 之影響數如下：

	107年12月31日
合約負債—流動	\$ 152
負債準備—流動減少	( 5,471)
其他流動負債淨增加	<u>5,319</u>
	<u>\$ -</u>

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日

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

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

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

### 合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債；合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用；於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用；營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動；分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。除預計適用下述權宜作法 2. 者外，所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 107 年底認列之虧損性租賃合約負債準備將調整 108 年 1 月 1 日使用權資產，而不依 IAS 36 評估減損。
3. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
4. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
5. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

### 合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

## 108年1月1日資產及負債之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 21,211	\$ 21,211
資產影響	\$ -	\$ 21,211	\$ 21,211
租賃負債—流動	\$ -	\$ 4,657	\$ 4,657
租賃負債—非流動	-	16,554	16,554
負債影響	\$ -	\$ 21,211	\$ 21,211

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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 3之修正「業務之定義」	2020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 17「保險合約」	2021年1月1日
IAS 1及IAS 8之修正「重大性之定義」	2020年1月1日(註3)

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：收購日在年度報導期間開始於2020年1月1日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註3：2020年1月1日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照中華民國證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 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絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

## (三) 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。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，參閱附註十六、附表六及七。

#### (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。另存貨可能受客戶需求及規格等因素致存貨滯銷或過時而發生呆滯損失，淨變現價值係依據存貨庫齡狀況及歷史經驗估計。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。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

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

##### 107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

##### (1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三五。

##### (2) 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、債務工具投資與其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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。

(3) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及

B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列

於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

## 106 年

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

### (1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定請參閱附註三五。

### (2) 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。

### (3) 放款及應收款

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

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

## 2. 金融資產之減損

### 107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

### 106 年

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

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

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

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

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

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

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

### 3. 金融資產之除列

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

於 106 年（含）以前，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。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 金融負債

### 1. 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

#### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三五。

### 2. 金融負債之除列

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

## 可轉換公司債

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

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

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－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 (適用於 106 年)

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

### 107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

#### 產品銷貨收入

產品銷貨收入來自軟體電路板、銘板及其他之銷售。由於產品於運抵客戶指定地點時客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

### 106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量。

#### 1. 貨物之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品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商品既不持續參與管理，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所得稅，係於股東會決議年度認列。

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，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



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. 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（適用於 107 年）

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。

#### (二) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

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。

### (三) 存貨之減損

存貨之減損係依據存貨庫齡狀況及歷史經驗所估計之比率，作為評估存貨呆滯損失之基礎。若未來實際存貨減損情形高於預期，可能會產生重大損失。

### 六、現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,217	\$ 720
銀行支票及活期存款	301,036	158,347
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	10,847	275,556
	<u>\$ 313,100</u>	<u>\$ 434,623</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：

	107年12月31日	106年12月31日
銀行活期存款	0.01%~0.35%	0.01%~0.35%
原始到期日在3個月內之銀行定期存款	3.30%	1.30%~3.24%

### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產—流動</u>		
持有供交易		
非衍生金融資產		
—國內上市(櫃)股票	\$ -	\$ 17,928
—國內可轉換公司債	-	1,272
小計	-	19,200
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
—國內上市(櫃)股票	21,731	-
—國內未上市(櫃)股票	3,500	-
小計	25,231	-
	<u>\$ 25,231</u>	<u>\$ 19,200</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

債務工具投資

107年12月31日

流 動

國外投資

長江實業地產控股公司  
－永續型債券

\$ 38,754

合併公司於106年10月購買長江實業地產控股公司所發行之永續型債券，票面利率為4.6%。該公司債原依IAS 39分類為備供出售金融資產，其重分類及106年資訊，請參閱附註三及附註九。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註十一。

九、備供出售金融資產－106年

106年12月31日

流 動

國外投資

長江實業地產控股公司  
－永續型債券

\$ 45,907

十、按攤銷後成本衡量之金融資產－107年

107年12月31日

流 動

國外投資

國債逆回購

\$ 438,202

合併公司持有之國債逆回購，到期日為108年1月2日，利率區間為4.65%~6.795%。此類存款原依IAS 39分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及106年資訊，請參閱附註三及附註十二。

按攤銷後成本衡量之債務工具投資相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註十一。

十一、債務工具投資之信用風險管理－107年

合併公司投資之債務工具分列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產：

107年12月31日

	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量	按攤銷後成本 衡	合 計
總帳面金額	\$ 48,505	\$ 438,202	\$ 486,707
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	48,505	<u>\$ 438,202</u>	486,707
公允價值調整	( 9,751)		( 9,751)
	<u>\$ 38,754</u>		<u>\$ 476,956</u>

合併公司採行之政策係僅投資於信用評等為投資等級以上（含）且於減損評估屬信用風險低之債務工具。信用評等資訊由獨立評等機構提供。合併公司持續追蹤外部評等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

十二、無活絡市場之債務工具投資－106年

106年12月31日

<u>流 動</u>	
國外投資	
國債逆回購	<u>\$ 305,730</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%。

十三、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 25</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 780,482</u>	<u>\$ 701,498</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
其他應收款		
應收利息	\$ 280	\$ 404
其他	<u>81</u>	<u>63</u>
	<u>\$ 361</u>	<u>\$ 467</u>

(一) 應收票據

107 年度

合併公司對產品銷售之平均授信期間為月結 90 至 120 天。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，另透過複核及核准交易對方信用額度以管理信用暴險。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢及產業展望。因合併公司係單一產品銷售，客戶類型皆為製造商，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收票據逾期天數評估回收可能性，並以發生違約之風險作為權重計算預期信用損失率。惟於資產負債表日合併公司依準備矩陣計算之預期信用損失率為零，因是並未認列應收票據之預期信用損失。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據之備抵損失如下：

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	逾期 120 天	逾期超過 120 天	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%	0%	-
總帳面金額	\$ 25	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 25
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 25</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25</u>

## (二) 應收帳款

### 107 年度

合併公司對產品銷售之平均授信期間為月結 90 至 120 天。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，另透過複核及核准交易對方信用額度以管理信用暴險。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢及產業展望。因合併公司係單一產品銷售，客戶類型皆為製造商，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數評估回收可能性，並以發生違約之風險作為權重計算預期信用損失率。惟於資產負債表日合併公司依準備矩陣計算之預期信用損失率為零，因是並未認列應收帳款之預期信用損失。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

### 107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	逾期超過 120 天	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%	-
總帳面金額	\$ 746,832	\$ 33,639	\$ 11	\$ -	\$ -	\$ 780,482
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 746,832</u>	<u>\$ 33,639</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 780,482</u>

### 106 年度

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：

	106年12月31日
未逾期	\$ 645,964
1~60天	55,521
61~90天	<u>13</u>
	<u>\$ 701,498</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日
1~60天	\$ 55,521
61~90天	<u>13</u>
	<u>\$ 55,534</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年應收帳款經評估無須提列備抵呆帳。

#### 十四、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
原物料	\$ 95,302	\$ 90,059
在製品	32,584	33,877
製成品	<u>82,772</u>	<u>38,001</u>
	<u>\$ 210,658</u>	<u>\$ 161,937</u>

107年度與存貨相關之銷貨成本為 1,433,354 仟元，其中包含存貨跌價損失及呆滯損失 5,451 仟元。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。

#### 十五、其他流動資產

	107年12月31日	106年12月31日
預付款項	\$ 38,733	\$ 36,984
預付租賃款（附註二十）	711	1,053
其 他	<u>806</u>	<u>727</u>
	<u>\$ 40,250</u>	<u>\$ 38,764</u>

## 十六、子 公 司

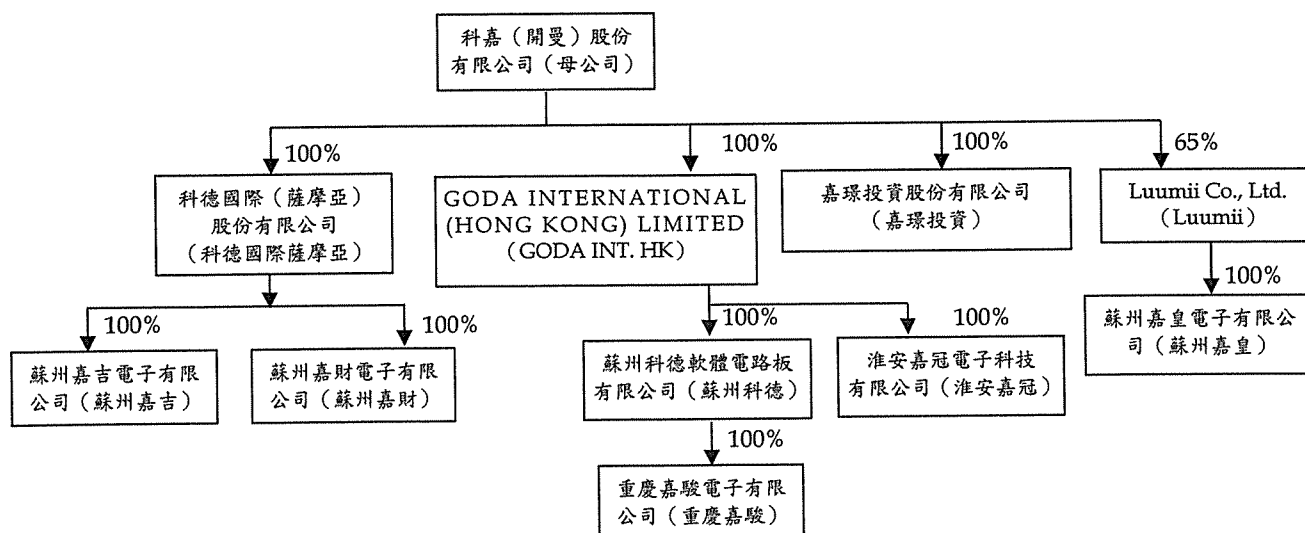
### (一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 %	
			107年 12月31日	106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
	Luumii Co., Ltd.	一般投資	65	65
科德國際(薩摩亞) 股份有限公司	蘇州嘉財電子有限公司	軟體電路板等之製造及銷售	100	100
	蘇州嘉吉電子有限公司	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(註)	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
	Luumii Co., Ltd.	製造及銷售鍵盤背光零件	100	100

註：截至 108 年 3 月 28 日止尚於清算程序中。

截至 107 年 12 月 31 日止合併公司之投資關係及持股比例如下  
所示：





十七、採用權益法之投資

	107年12月31日	106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	\$ 52,583	\$ 51,837

個別不重大之關聯企業彙總資訊：

	107年度	106年度
合併公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 2,986	\$ 1,675
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ 2,986	\$ 1,675

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十八、不動產、廠房及設備

	107年12月31日	106年12月31日
自有土地	\$ 83,771	\$ 83,771
建築物	124,331	186,806
機器設備	212,725	193,815
儀器設備	6,592	7,521
運輸及其他設備	8,803	9,770
租賃改良物	17,481	17,668
未完工程及待驗設備	1,843	27
	<u>\$ 455,546</u>	<u>\$ 499,378</u>

	自有土地	建築物	機器設備	儀器設備	運輸及其他設備	租賃改良物	未完工程及待驗設備	合計
<u>成本</u>								
106年1月1日餘額	\$ 83,771	\$ 496,827	\$ 481,692	\$ 67,594	\$ 39,006	\$ 36,154	\$ -	\$ 1,205,044
增添	-	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>
<u>成本</u>								
107年1月1日餘額	\$ 83,771	\$ 473,845	\$ 470,287	\$ 61,086	\$ 37,025	\$ 32,676	\$ 27	\$ 1,158,717
增添	-	486	57,146	730	1,830	3,723	1,850	65,765
處分	-	( 72,772)	( 14,948)	( 9,250)	( 2,760)	-	-	( 99,730)
淨兌換差額	-	( 5,466)	( 14,218)	( 3,282)	( 1,113)	( 498)	( 34)	( 24,611)
107年12月31日餘額	<u>83,771</u>	<u>396,093</u>	<u>498,267</u>	<u>49,284</u>	<u>34,982</u>	<u>35,901</u>	<u>1,843</u>	<u>1,100,141</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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
累計折舊及減損								
107年1月1日餘額	-	( 287,039)	( 276,472)	( 53,565)	( 27,255)	( 15,008)	-	( 659,339)
處分	-	30,397	14,277	9,205	2,409	-	-	56,288
認列減損損失	-	-	( 7,793)	( 23)	( 150)	-	-	( 7,966)
折舊費用	-	( 19,425)	( 28,488)	( 1,512)	( 2,353)	( 3,742)	-	( 55,520)
淨兌換差額	-	4,305	12,934	3,203	1,170	330	-	21,942
107年12月31日餘額	-	( 271,762)	( 285,542)	( 42,692)	( 26,179)	( 18,420)	-	( 644,595)
107年12月31日淨額	\$ 83,771	\$ 124,331	\$ 212,725	\$ 6,592	\$ 8,803	\$ 17,481	\$ 1,843	\$ 455,546

合併公司經評估部分設備之帳面價值無法回收，故於 107 及 106 年度分別認列減損損失 7,966 仟元及 17,160 仟元，帳列於營業成本項下。

合併公司於 107 年 9 月處分淮安嘉冠電子科技有限公司之建築物及土地使用權予非關係人，其帳面價值分別為 42,375 仟元及 14,937 仟元，交易價款分別為 55,181 仟元及 18,545 仟元(共計人民幣 16,046 仟元)；分別認列處分利益 12,806 仟元及 3,608 仟元。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
主建物	20 至 50 年
裝潢工程	5 至 10 年
機器設備	5 至 10 年
儀器設備	3 至 5 年
運輸及其他設備	5 至 10 年
租賃改良物	3 年

作為發行可轉換公司債擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三七。

合併公司於 107 及 106 年度均無利息資本化情形。

#### 十九、其他無形資產

	107年12月31日	106年12月31日
專利權	\$ 68,879	\$ 74,775
電腦軟體	2,133	3,299
	<u>\$ 71,012</u>	<u>\$ 78,074</u>

	專	利	權	電	腦	軟	體	合	計
<u>成 本</u>									
106年1月1日餘額	\$	139		\$	15,616			\$	15,755
單獨取得		81,243			351				81,594
淨兌換差額	(	891)		(	267)			(	1,158)
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>
<u>成 本</u>									
107年1月1日餘額	\$	80,491		\$	15,700			\$	96,191
淨兌換差額		<u>2,578</u>		(	<u>629)</u>				<u>1,949</u>
107年12月31日餘額		<u>83,069</u>			<u>15,071</u>				<u>98,140</u>
<u>累計攤銷</u>									
107年1月1日餘額	(	5,716)		(	12,401)			(	18,117)
攤銷費用	(	8,141)		(	1,131)			(	9,272)
淨兌換差額	(	<u>333)</u>			<u>594</u>				<u>261</u>
107年12月31日餘額	(	<u>14,190)</u>		(	<u>12,938)</u>			(	<u>27,128)</u>
107年12月31日淨額	\$	<u>68,879</u>		\$	<u>2,133</u>			\$	<u>71,012</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

	107年度	106年度
依功能別彙總攤銷費用		
管理費用	\$ 1,115	\$ 1,246
研發費用	<u>8,157</u>	<u>5,739</u>
	<u>\$ 9,272</u>	<u>\$ 6,985</u>

二十、長期預付租賃款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>土地使用權</u>		
流動（帳列其他流動資產）	\$ 711	\$ 1,053
非流動	<u>21,527</u>	<u>37,273</u>
	<u>\$ 22,238</u>	<u>\$ 38,326</u>

二一、其他非流動資產

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
預付設備款	\$ 5,773	\$ 27,882
存出保證金（附註三三）	<u>1,346</u>	<u>2,705</u>
	<u>\$ 7,119</u>	<u>\$ 30,587</u>

二二、應付公司債

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
國內有擔保可轉換公司債	\$ -	\$ 148,602
減：列為一年內到期部份	<u>-</u>	<u>148,602</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

母公司於 104 年 6 月 9 日公開發行 3 年期國內第一次有擔保轉換公司債，依面額 150,000 仟元之 101.5% 發行計 152,250 仟元，票面年利率為 0%，到期日為 107 年 6 月 9 日。債券持有人得於本轉換公司債發行日後滿 1 個月之翌日起（104 年 7 月 10 日）至到期日（107 年 6 月 9 日）轉換為母公司普通股，發行時轉換價格為 44.7 元。母公司 106 及 105 年度因發放現金股利，故於除息基準日依國內第一次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法分別調降轉換價格為 34.2 元及 37.6 元。另依第一次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法規定，自 104 年 7 月 10 日至 107 年 4 月 29 日止，若母公司普通股收盤價格連續 30 個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格達 30% 或流通在外之債券餘額低於原發行總面額之 10%，母公司得按債券面額以現金贖回。本轉換公司債以 106 年 6 月 9 日（發行滿 2 年之日）為債券持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，債券持有人得於該日之前 30 日前以書面通知母公司股務代理機構，要求母公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債以現金贖回，滿 2 年為債券面額之 101.0025%。母公司於本

轉換公司債期間屆滿時，按債券面額以現金 150,000 仟元贖回其全部債券，並將資本公積－可轉換公司債認股權 6,915 仟元轉列資本公積－失效認股權。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－可轉換公司債認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 2.14%。

主契約債務工具於 104 年 6 月 9 日發行價款(減除交易成本 4,203 仟元)	\$ 148,047
權益組成部分(減除分攤至權益之交易成本 135 仟元)	( 6,915)
贖賣回權價值	( <u>435</u> )
發行日負債組成部分(減除分攤至負債之交易成本 4,068 仟元)	<u>\$ 140,697</u>

	107年12月31日	106年12月31日
年初負債組成部分	\$ 148,602	\$ 145,463
以有效利率 2.14% 計算之利息	1,398	3,139
贖回公司債	( <u>150,000</u> )	<u>-</u>
年底負債組成部分	<u>\$ -</u>	<u>\$ 148,602</u>

### 二三、其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 90,772	\$ 79,167
應付職工獎勵及福利金	68,695	66,721
應付消耗用品	56,485	40,997
應付加工費	31,299	24,005
應付員工及董事酬勞	22,600	2,530
應付稅金	15,016	6,086
應付設備款	12,073	5,860
應付休假給付	3,655	3,133
其他	<u>29,195</u>	<u>27,467</u>
	<u>\$ 329,790</u>	<u>\$ 255,966</u>

### 二四、負債準備

	107年12月31日	106年12月31日
退貨及折讓－流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,513</u>

106 年相關之產品退貨及折讓之負債準備係依管理階層之判斷及已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售時認列

為營業收入之減項。107年適用IFRS15後，退款義務係分類為其他負債。

## 二五、退職後福利計畫

母公司之台灣分公司、嘉環投資及LUUMII台灣辦事處所適用中華民國「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>107年度</u>	<u>106年度</u>
營業成本	<u>\$ 18,405</u>	<u>\$ 19,151</u>
營業費用	<u>\$ 5,027</u>	<u>\$ 4,840</u>

科德國際薩摩亞、GODA INT. HK及LUUMII未訂定員工退休辦法。

## 二六、權益

### (一) 普通股股本

	<u>107年12月31日</u>	<u>106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>107年12月31日</u>	<u>106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>僅得用以彌補虧損</u>		
失效認股權	<u>\$ 6,915</u>	<u>\$ -</u>
<u>不得作為任何用途</u>		
可轉換公司債認股權	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,915</u>

股票發行溢價此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

母公司於 98 年 12 月 31 日進行組織重組時，以 30,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，與各子公司之原始投資人進行換股，各子公司之股東權益項目中與資產負債相關之科目（如累積換算調整數）按原金額轉列，餘超過前述股本者貸記資本公積。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依母公司章程之盈餘分派政策規定，母公司年度總決算如有盈餘時，應依據下列順序分派或使用之：

1. 提撥應繳納之所得稅款；
2. 彌補以前年度之虧損；
3. 提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定公積已達本公司之實收資本額時，不在此限；
4. 依據上市法令規定提撥特別盈餘公積；
5. 可供分配盈餘（即其餘盈餘部分加計前期累計未分配盈餘）得經董事會提議股東紅利分派案，送請股東常會依據上市法令通過，惟股東紅利金額不得低於年度總決算盈餘扣除上述 1.至 4. 項規定金額後之百分之十，股東紅利之分派得以現金及（或）股票方式發放，且現金紅利分派之比例不得低於股東紅利總金額之百分之十。

母公司章程之員工及董事酬勞分派情形，參閱附註二八之(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 107 年 6 月 21 日及 106 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 3,242	\$ 10,913		
特別盈餘公積	15,874	-		
現金股利	54,337	163,012	\$ 1.0	\$ 3.0

母公司 108 年 3 月 28 日董事會擬議 107 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	\$ 18,498
特別盈餘公積	35,301	
現金股利	135,844	\$ 2.5

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 18 日召開之股東常會決議。

#### (四) 其他權益項目

##### 1. 備供出售金融資產未實現損益

106 年 1 月 1 日餘額	\$ -
當年度產生	
未實現損益	( 1,090 )
106 年 12 月 31 日餘額 (IAS 39)	( 1,090 )
追溯適用 IFRS 9 之影響數	1,090
107 年 1 月 1 日餘額 (IFRS 9)	\$ -



2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	( 1,090)
年初餘額 (IFRS 9)	( 1,090)
當年度產生	
未實現損益	
債務工具	( 8,661)
年底餘額	<u>( \$ 9,751)</u>

(五) 非控制權益

	107年度	106年度
年初餘額	\$ 70,917	\$ -
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	( 13,244)	( 10,583)
國外營運機構財務報表		
換算之差額	1,015	257
年底餘額	<u>\$ 58,688</u>	<u>\$ 70,917</u>

二七、收 入

	107年度	106年度
客戶合約收入		
產品銷貨收入	<u>\$ 1,847,931</u>	<u>\$ 1,619,841</u>

(一) 合約餘額

	107年12月31日
應收票據 (附註十三)	\$ 25
應收帳款 (附註十三)	<u>\$ 780,482</u>
應收帳款—關係人 (附註三六)	<u>\$ 2,973</u>
合約負債	
產品銷售	<u>\$ 152</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債已滿足之履約義務於當年度認列為收入之金額如下：

	<u>107年度</u>
產品銷貨	<u>\$ 69</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	<u>107年度</u>
薄膜觸控開關	\$ 1,797,219
銘板及其他	<u>50,712</u>
	<u>\$ 1,847,931</u>

(三) 尚未全部完成之客戶合約

尚未全部滿足之履約義務預期於 108 年第一季認列收入。

二八、淨利

(一) 折舊及攤銷費用

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 47,224	\$ 51,880
營業費用	8,092	8,217
營業外收入及支出—什項支出	<u>204</u>	<u>204</u>
	<u>\$ 55,520</u>	<u>\$ 60,301</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 23,674	\$ 34,359
營業費用	<u>9,437</u>	<u>6,985</u>
	<u>\$ 33,111</u>	<u>\$ 41,344</u>

(二) 其他收益及費損淨額

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
處分不動產、廠房及設備淨(損)益	\$ 13,415	(\$ 6,693)
處分長期預付租賃款利益	<u>3,608</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 17,023</u>	<u>(\$ 6,693)</u>

(三) 處分投資損益

	107年度	106年度
處分投資損淨損失	(\$ 1,591)	(\$ 1,924)
處分子公司利益	-	2,887
處分預付投資性不動產損失	-	( 755)
	<u>(\$ 1,591)</u>	<u>\$ 208</u>

(四) 員工福利費用

	107年度	106年度
退職後福利 (附註二五)		
確定提撥計畫	\$ 23,432	\$ 23,991
薪資及獎金	532,879	468,155
勞健保費	13,576	12,524
其他員工福利	18,453	13,797
員工福利費用合計	<u>\$ 588,340</u>	<u>\$ 518,467</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 432,365	\$ 392,395
營業費用	155,975	126,072
	<u>\$ 588,340</u>	<u>\$ 518,467</u>

(五) 員工酬勞及董事酬勞

母公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以3%~10%及不高於5%提撥員工酬勞及董事酬勞。107及106年度員工酬勞及董事酬勞分別於108年3月28日及107年3月21日經董事會決議如下：

估列比例

	107年度	106年度
員工酬勞	9.041%	3.635%
董事酬勞	1.713%	2.708%

金額

	107年度	106年度
	現	現
員工酬勞	\$ 19,000	\$ 1,450
董事酬勞	3,600	1,080

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

106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關母公司 108 及 107 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

	107年度	106年度
外幣兌換利益總額	\$ 123,561	\$ 59,352
外幣兌換損失總額	( 88,042)	( 130,480)
淨(損)益	<u>\$ 35,519</u>	<u>(\$ 71,128)</u>

#### 二九、所得稅

##### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	107年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 60,072	\$ 49,400
土地增值稅	1,308	-
以前年度之調整	( 2,254)	853
	59,126	50,253
遞延所得稅		
本年度產生者	8,565	( 12,788)
稅率變動	( 301)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 67,390</u>	<u>\$ 37,465</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利	<u>\$ 239,125</u>	<u>\$ 59,303</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用(107及106年 度分別採20%及17%)	\$ 47,825	\$ 10,082
免稅所得	1,312	775
土地增值稅	1,308	-
不計入課稅所得課稅	( 39,100)	( 6,579)
子公司盈餘之遞延所得稅影 響數	21,657	10,017

(接次頁)

(承前頁)

	107年度	106年度
租稅優惠減免	(\$ 4,455)	(\$ 927)
未認列之虧損遞延	301	3,541
未認列之暫時性差異	( 4,948)	614
於其他轄區營運之子公司不同稅率之影響數	45,491	19,376
稅率變動	( 301)	-
以前年度之當期所得稅費用		853
於本年度之調整	( 2,254)	
其他	554	( 287)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 67,390</u>	<u>\$ 37,465</u>

母公司(不含台灣分公司)、科德國際薩摩亞及 LUUMII 依法免納所得稅。

(二) 本期所得稅資產與負債

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 686</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 22,822</u>	<u>\$ 13,176</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：

107 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	\$ 3,216	(\$ 348)	(\$ 50)	\$ 2,818
減損損失	2,375	1,068	( 61)	3,382
銷貨毛利財稅差	884	298	( 20)	1,162
賠償費用	2,273	371	( 47)	2,597
遞延佣金收入	718	567	-	1,285
報廢損失	187	( 100)	( 1)	86
應付休假給付	492	221	( 9)	704
兌換損失	219	( 80)	( 65)	74

(接次頁)

(承前頁)

	年初餘額	認列於損益	淨兌換差額	年底餘額
預提稅金	\$ -	\$2,475	(\$ 46)	\$ 2,429
遞延其他收入	736	( 118)	-	618
其他	<u>1,143</u>	<u>174</u>	<u>( 24)</u>	<u>1,293</u>
	12,243	4,528	( 323)	16,448
虧損扣抵	<u>7,814</u>	<u>1,700</u>	<u>( 168)</u>	<u>9,346</u>
	<u>\$ 20,057</u>	<u>\$ 6,228</u>	<u>(\$ 491)</u>	<u>\$ 25,794</u>

遞延所得稅負債

暫時性差異

採權益法認列之子

公司利益

\$ 49,211    \$ 13,681    (\$ 1,009)    \$ 61,883

銷貨毛利財稅差

2,028    193    ( 39)    2,182

兌換利益

-    112    ( 65)    47

其他

-    506    ( 10)    496

\$ 51,239    \$ 14,492    (\$ 1,123)    \$ 64,608

106 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	\$ 4,159	(\$ 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>

(接次頁)

(承前頁)

	<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	194	( 188)	( 6)	-
	<u>\$ 61,616</u>	<u>(\$ 8,752)</u>	<u>(\$ 1,625)</u>	<u>\$ 51,239</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>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
虧損扣抵		
110年度到期	\$ 3,449	\$ 3,510
111年度到期	14,063	14,320
112年度到期	1,181	-
	<u>\$ 18,693</u>	<u>\$ 17,830</u>

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 107 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	\$ 862	110
	3,516	111
	295	112
	<u>4,673</u>	
蘇州嘉皇	4,120	111
	5,226	112
	9,346	
	<u>\$ 14,019</u>	

(六) 所得稅核定情形

台灣分公司及嘉環投資之營利事業所得稅申報截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

### 三十、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

#### 淨 利

	107年度	106年度
歸屬於母公司業主之淨利	<u>\$ 184,979</u>	<u>\$ 32,421</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 184,979	\$ 32,421
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息	<u>1,398</u>	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 186,377</u>	<u>\$ 32,421</u>

#### 股 數

	107年度	106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	1,922	-
員工酬勞	<u>672</u>	<u>85</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>56,932</u>	<u>54,423</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。

### 三一、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	<u>\$ 18,781</u>

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

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

(三) 處分子公司之利益

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

(四) 處分子公司之淨現金流入

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

### 三二、部分現金交易

合併公司於 107 及 106 年度進行下列部分現金交易之投資活動：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
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	\$ 65,765	\$ 68,593
預付設備款淨變動	( 22,109)	21,649
應付設備款淨變動	( 6,213)	( 4,284)
支付現金	<u>\$ 37,443</u>	<u>\$ 85,958</u>

### 三三、營業租賃協議

營業租賃係承租廠房、員工宿舍、公務車及車位等租賃期間為 2 至 10 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃廠房、員工宿舍、公務車及車位等並無優惠承購權。

截至 107 年及 106 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 1,212 仟元及 1,341 仟元。

107 及 106 年度認列為費用之租賃給付金額分別為 6,066 仟元及 5,413 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
1 年內	\$ 6,241	\$ 3,612
超過1年但不超過5年	18,269	15,152
超過5年	-	182
	<u>\$ 24,510</u>	<u>\$ 18,946</u>

### 三四、資本風險管理

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

### 三五、金融工具

#### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

106 年 12 月 31 日

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

上述第 3 等級之公允價值衡量，係依二元樹可轉債評價模式決定。其中第 3 等級公允價值衡量所採用之重大不可觀察輸入值為股價波動度。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)股票	\$ 21,731	\$ -	\$ -	\$ 21,731
－國內未上市(櫃)股票	-	-	3,500	3,500
	<u>\$ 21,731</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,500</u>	<u>\$ 25,231</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
債務工具投資				
－國外上市公司債	\$ 38,754	\$ -	\$ -	\$ 38,754

106 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量之金融資產</u>				
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
	<u>\$ 19,200</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,200</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國外上市有價證券				
－債務工具投資	\$ 45,907	\$ -	\$ -	\$ 45,907

107 及 106 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

107 年度

	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產－權益工具
年初餘額	\$ -
購買	3,500
認列於損益	-
年底餘額	<u>\$ 3,500</u>

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	<u>\$ -</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

- (1) 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。
- (2) 國內未上市（櫃）權益投資主要係參考被投資標的近期籌資活動之市場交易價格。

(三) 金融工具之種類

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	\$ -	\$ 19,200
強制透過損益按公允價值衡量	25,231	-
放款及應收款（註 1）	-	1,442,318

（接次頁）

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
備供出售金融資產	\$ -	\$ 45,907
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註2)	1,535,143	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
債務工具投資	38,754	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註3)	301,681	387,083

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、應收帳款及其他應收款等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：餘額係包含應付帳款、部分其他應付款及一年內到期之應付公司債等按攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、債務投資、應收款項及應付款項等。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），參閱附註三八。

### 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。

	<u>美 元 之 影 響</u>		<u>人 民 幣 之 影 響</u>	
	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
損益增（減）	(\$ 741)	(\$ 695)	(\$ 80)	(\$ 117)

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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及應收與應付款項。

## (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：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 49,610	\$ 322,744
— 金融負債	-	148,602
具現金流量利率風險		
— 金融資產	301,027	158,338

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而定。對於浮動利率之資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 25 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 107 年度之稅前淨利將增加／減少 753 仟元，主要係因合併公司之活期存款利率風險之暴險。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 106 年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。

合併公司從事之按攤銷後成本衡量之債務工具投資於交易時已逐筆約定贖回價格，故未有利率風險。

### (3) 其他價格風險

合併公司因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 107 年度稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升而增加／減少 2,523 仟元。

若權益價格上漲／下跌 10%，合併公 106 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。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未

履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司使用可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司大客戶。

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 99% 及 96%。

### 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，以及規劃以到期日相近之金融資產清償負債來管理流動性風險。截至 107 年及 106 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 184,290 仟元及 289,280 仟元。

下表係合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘到期分析，係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

#### 107 年 12 月 31 日

	加權平均有效利率 (%)	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	-	<u>\$ 132,705</u>	<u>\$ 156,903</u>	<u>\$ 12,073</u>

#### 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	-	<u>\$ 98,555</u>	<u>\$ 134,066</u>	<u>\$ 5,860</u>
固定利率工具	2.14%	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 150,000</u>



### 三六、關係人交易

母公司及子公司（係母公司之關係人）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。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下：

#### (一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
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
百景電子有限公司（百景電子）	實質關係人

#### (二) 營業收入

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
實質關係人	<u>\$ 3,029</u>	<u>\$ -</u>

#### (三) 進 貨

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
關聯企業		
百傑電子	<u>\$ 183,018</u>	<u>\$ 169,575</u>

#### (四) 研究發展費用－物料消耗

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
關聯企業	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 4</u>

#### (五) 應收關係人款項

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
實質關係人		
百景電子	<u>\$ 2,973</u>	<u>\$ -</u>

107年12月31日應收關係人款項經評估無須提列備抵損失。

#### (六) 應付關係人款項

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
關聯企業		
百傑電子	<u>\$ 32,352</u>	<u>\$ 25,678</u>

### (七) 處分其他資產

關係人類別	帳列項目	處分價款		處分(損)益	
		107年度	106年度	107年度	106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)。

### (八) 主要管理階層薪酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 38,861	\$ 19,907
退職後福利	614	534
	<u>\$ 39,475</u>	<u>\$ 20,441</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

### 三七、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供作為發行可轉換公司債及融資額度之擔保品：

	107年12月31日	106年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ -</u>	<u>\$ 120,961</u>

### 三八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：新台幣仟元，外幣仟元

107年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	\$	26,080	30.715	(美 元：新台幣)	\$		801,050	
美 元		24,191	6.8632	(美 元：人民幣)			743,018	
人 民 幣		27,675	4.4753	(人民幣：新台幣)			123,856	
人 民 幣		2,431	0.1457	(人民幣：美 元)			10,878	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		22,899	30.715	(美 元：新台幣)			703,328	
美 元		3,232	6.8632	(美 元：人民幣)			99,270	
人 民 幣		12,312	4.4753	(人民幣：新台幣)			55,102	

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	

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	107年度		106年度	
	匯率	未實現淨兌換(損)益	匯率	未實現淨兌換(損)益
美元	30.715 (美元/新台幣)	<u>(\$ 697)</u>	29.760 (美元/新台幣)	<u>(\$ 767)</u>
美元	6.8632 (美元/人民幣)	<u>(\$ 6,763)</u>	6.5342 (美元/人民幣)	<u>(\$ 5,259)</u>
人民幣	4.4753 (人民幣/新台幣)	<u>\$ 2,010</u>	4.5545 (人民幣/新台幣)	<u>(\$ 415)</u>
人民幣	0.1457 (人民幣/美元)	<u>\$ 112</u>	0.1530 (人民幣/美元)	<u>\$ 105</u>

### 三九、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：附註二二及三五。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表九。
11. 被投資公司資訊：附表六。

#### (三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：  
無。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：  
無。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：附表八。

#### 四十、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：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
薄膜觸控開關	\$ 1,797,219	\$ 1,562,905
銘板及其他	<u>50,712</u>	<u>56,936</u>
	<u>\$ 1,847,931</u>	<u>\$ 1,619,841</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：

	<u>來自外部客戶之收入</u>		<u>非 流 動 資 產</u>	
	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
中國大陸	\$ 1,836,699	\$ 1,616,293	\$ 366,381	\$ 448,847
台 灣	1,744	792	172,528	173,530
其 他	<u>9,488</u>	<u>2,756</u>	<u>68,878</u>	<u>74,772</u>
	<u>\$ 1,847,931</u>	<u>\$ 1,619,841</u>	<u>\$ 607,787</u>	<u>\$ 697,149</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：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
甲 公 司	\$ 406,531	\$ 298,150
乙 公 司	403,434	457,210
丙 公 司	329,553	129,942
丁 公 司	253,524	365,140
戊 公 司	231,776	160,358
己 公 司	196,489	160,571
	<u>\$ 1,821,307</u>	<u>\$ 1,571,371</u>

科嘉（開曼）股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元，外幣千元

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 (註四)	期末餘額 (註四)	實際動支金額 (註五)	利率區間	資金貸與性質 有短期融通資金必要	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因 營業週轉	提列備抵限額	保稱價		品對個別對象 價值	對資金貸與總限額
													保	稱價		
0	科嘉開曼股份有限公司	重慶嘉磁電子有限公司	應收關係人 款項	是	\$ 67,130 (RMB 15,000)	\$ 67,130 (RMB 15,000)	\$ 67,130 (RMB 15,000)	4.35%	有短期融通資金必要	\$ -	營業週轉	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 184,270 (USD 5,999) (註一)	\$ 368,540 (USD 11,999) (註二)
3	蘇州嘉磁電子有限公司	重慶嘉磁電子有限公司	應收關係人 款項	是	\$ 44,753 (RMB 10,000)	-	-	4.35%	有短期融通資金必要	\$ -	營業週轉	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,825,626 (USD 124,552) (註三)	\$ 3,825,626 (USD 124,552) (註三)

註一：母公司對單一對象資金貸與限額以不超過母公司淨值之 10% 為限。

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

註三：母公司直接或間接持有百分之百之海外子公司間，對單一對象及資金貸與他人總限額以不超過貸出公司淨值之 10 倍為限。

註四：本期最高餘額及期末餘額係董事會通過之額度。

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 107 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	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		單一企業背書保證額 (註二)	本期最高背書保證額 (註三)	期末背書保證額 (註四)	書保餘額 (註四)	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書最高限額 (註二)	屬對子公司背書保證 (註五)	屬對大陸地區背書保證 (註五)
		公司名稱	關係										
0	科嘉（開曼）股份有限公司	蘇州科德軟體電路板有限公司	2	\$ 368,540 (USD 11,999)	\$ 76,788 (USD 2,500) (註三)	\$ 76,788 (USD 2,500) (註三)	\$ 76,788 (USD 2,500) (註三)	\$ -	\$ -	4.17%	\$ 737,080 (USD 23,997)	Y	Y
		蘇州嘉吉電子有限公司	2	368,540 (USD 11,999)	76,788 (USD 2,500) (註三)	76,788 (USD 2,500) (註三)	76,788 (USD 2,500) (註三)	-	-	4.17%	737,080 (USD 23,997)	Y	Y
		蘇州嘉財電子有限公司	2	368,540 (USD 11,999)	76,788 (USD 2,500) (註三)	76,788 (USD 2,500) (註三)	30,715 (USD 1,000) (註三)	-	-	1.67%	737,080 (USD 23,997)	Y	Y
		重慶嘉駿電子有限公司	2	368,540 (USD 11,999)	76,788 (USD 2,500) (註三)	76,788 (USD 2,500) (註三)	46,073 (USD 1,500) (註三)	-	-	2.50%	737,080 (USD 23,997)	Y	Y

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費性保費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註二：母公司為他人背書保證總額以不超過母公司淨值之 40%，對單一企業之背書保證限額不得超過母公司淨值之 20%。

註三：由蘇州科德軟體電路板有限公司、蘇州嘉吉電子有限公司、蘇州嘉財電子有限公司及重慶嘉駿電子有限公司共同向兆豐國際商業銀行蘇州吳江支行申請額度使用，用於短期購料及短期外銷放款，此額度上限為美金 5,000 仟元，個別子公司最多可動用分別為美金 2,500 仟元、美金 2,500 仟元、美金 1,000 仟元及美金 1,500 仟元，由母公司就各公司最多可動用金額擔任連帶保證人。

註四：本期最高餘額及期末餘額係董事會通過之額度。

註五：屬上市母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。



科嘉（開曼）股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）

民國 107 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持 有 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 間 仟 股 數 / 仟 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	備 註
科嘉（開曼）股份有限公司	永續型債券 長江實業地產控股有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000	\$ 24,221	-	\$ 24,221	註二
嘉環投資股份有限公司	股票 直得科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	600	14,533	-	14,533	註二
	宏盛建設股份有限公司	-	"	63	4,856	0.08	4,856	註一
	信力生技股份有限公司	-	"	146	3,731	0.02	3,731	註一
	泰鼎國際股份有限公司	-	"	100	3,500	0.47	3,500	註一
	隆大營建事業股份有限公司	-	"	95	3,282	0.06	3,282	註一
	環德電子工業股份有限公司	-	"	200	2,480	0.11	2,480	註一
	聯邦商業銀行股份有限公司	-	"	10	2,450	0.01	2,450	註一
	甲特	-	"	40	2,136	0.02	2,136	註一
	順邦科技股份有限公司	-	"	30	1,860	-	1,860	註一
	旺宏電子股份有限公司	-	"	51	936	-	936	註一
淮安嘉冠電子科技有限公司	債券類工具 國債逆回購 GC001	-	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	57,000	255,094	-	255,094	-
蘇州嘉財電子有限公司	"	-	"	21,900	98,010	-	98,010	-
重慶嘉駿電子有限公司	"	-	"	129,000	57,732	-	57,732	-
蘇州嘉吉電子有限公司	"	-	"	2,100	9,398	-	9,398	-
蘇州科德軟體電路板有限公司	"	-	"	1,800	8,056	-	8,056	-
蘇州嘉吉電子有限公司	國債逆回購 R-001	-	"	21,030	9,412	-	9,412	-
淮安嘉冠電子科技有限公司	"	-	"	470	210	-	210	-
重慶嘉駿電子有限公司	"	-	"	430	192	-	192	-
蘇州科德軟體電路板有限公司	"	-	"	110	49	-	49	-
蘇州嘉財電子有限公司	"	-	"	110	49	-	49	-

註一：股票公允價值係按 107 年 12 月 31 日之收盤價計算，非上市（櫃）股票係依公允價值評價方法所評定之估計市價。

註二：永續型債券公允價值係按 107 年 12 月 31 日之收市價計算。

科嘉(開曼)股份有限公司及其子公司  
累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上

民國107年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣千元，外幣千元

買、賣之公司	有價證券種類	券類名稱	科目	交易對象	關係	期		買		賣		入		出		金額
						股數/單位	金額	股數/單位	金額	股數/單位	金額	股數/單位	金額			
淮安嘉冠電子科技有限 公司	債券	國債逆回購 CC001	按攤銷後成本衡量 之金融資產— 流動	-	-	16,200	\$ 73,783 (RMB 16,200)	7,270,800	\$ 33,154,049 (RMB 7,270,807)	\$ 32,972,770 (RMB 7,231,052)	7,230,000	4,765 1,045	\$ 32,868,005 (RMB 7,230,007)	57,000	\$ 255,094 (RMB 57,000)	
蘇州嘉財電子有限公司	"	"	"	-	-	16,600	\$ 75,604 (RMB 16,600)	7,202,400	\$ 32,842,152 (RMB 7,202,407)	\$ 32,822,512 (RMB 7,198,100)	7,197,100	4,528 993	\$ 32,817,984 (RMB 7,197,107)	21,900	\$ 98,010 (RMB 21,900)	
重慶嘉輝電子有限公司	"	"	"	-	-	119,000	\$ 54,199 (RMB 11,900)	28,515,000	\$ 13,002,527 (RMB 2,851,503)	\$ 12,999,928 (RMB 2,850,503)	28,505,000	1,962 430	\$ 12,997,966 (RMB 2,850,503)	129,000	\$ 57,732 (RMB 12,900)	
蘇州嘉吉電子有限公司	"	"	"	-	-	9,000	\$ 40,991 (RMB 9,000)	1,677,400	\$ 7,648,760 (RMB 1,677,402)	\$ 7,681,377 (RMB 1,684,555)	1,684,300	1,155 253	\$ 7,680,222 (RMB 1,684,302)	2,100	\$ 9,398 (RMB 2,100)	
蘇州科德軟體電路板有限 公司	"	"	"	-	-	13,200	\$ 60,119 (RMB 13,200)	2,052,800	\$ 9,360,542 (RMB 2,052,802)	\$ 9,414,023 (RMB 2,064,531)	2,064,200	1,498 328	\$ 9,412,525 (RMB 2,064,203)	1,800	\$ 8,056 (RMB 1,800)	
蘇州科德軟體電路板有限 公司	"	"	"	-	-	-	\$ 65,662 (RMB 14,400)	14,400	\$ 65,662 (RMB 14,400)	\$ 65,662 (RMB 14,400)	14,400	21 5	\$ 65,662 (RMB 14,400)	-	\$ - (RMB -)	
蘇州嘉吉電子有限公司	"	"	"	-	-	-	\$ 41,951 (RMB 9,200)	9,200	\$ 41,951 (RMB 9,200)	\$ 41,951 (RMB 9,200)	9,200	13 3	\$ 41,951 (RMB 9,200)	-	\$ - (RMB -)	
蘇州嘉財電子有限公司	"	"	"	-	-	-	\$ 132,237 (RMB 29,000)	29,000	\$ 132,237 (RMB 29,000)	\$ 132,237 (RMB 29,000)	29,000	107 24	\$ 132,237 (RMB 29,000)	-	\$ - (RMB -)	
蘇州嘉吉電子有限公司	"	"	"	-	-	560	\$ 255 (RMB 56)	1,494,560	\$ 681,503 (RMB 149,456)	\$ 672,256 (RMB 147,428)	1,474,090	87 19	\$ 672,169 (RMB 147,409)	21,030	\$ 9,412 (RMB 2,103)	
淮安嘉冠電子科技有限 公司	"	"	"	-	-	780	\$ 355 (RMB 78)	4,620,570	\$ 2,106,929 (RMB 462,057)	\$ 2,107,390 (RMB 462,158)	4,620,880	319 70	\$ 2,107,071 (RMB 462,088)	470	\$ 210 (RMB 47)	
重慶嘉輝電子有限公司	"	"	"	-	-	470	\$ 214 (RMB 47)	2,918,740	\$ 1,330,913 (RMB 291,874)	\$ 1,331,073 (RMB 291,909)	2,918,780	141 31	\$ 1,330,932 (RMB 291,878)	430	\$ 192 (RMB 43)	
蘇州科德軟體電路板限 公司	"	"	"	-	-	410	\$ 187 (RMB 41)	871,120	\$ 397,221 (RMB 87,112)	\$ 397,411 (RMB 87,154)	871,420	53 12	\$ 397,358 (RMB 87,142)	110	\$ 49 (RMB 11)	
蘇州嘉財電子有限公司	"	"	"	-	-	50	\$ 23 (RMB 5)	4,519,270	\$ 2,060,737 (RMB 451,927)	\$ 2,061,039 (RMB 451,994)	4,519,210	329 72	\$ 2,060,710 (RMB 451,922)	110	\$ 49 (RMB 11)	
蘇州嘉財電子有限公司	"	"	"	-	-	-	\$ 68,398 (RMB 15,000)	150,000	\$ 68,398 (RMB 15,000)	\$ 68,423 (RMB 15,006)	150,000	25 6	\$ 68,398 (RMB 15,000)	-	\$ - (RMB -)	
蘇州科德軟體電路板限 公司	"	"	"	-	-	-	\$ 38,166 (RMB 8,370)	83,700	\$ 38,166 (RMB 8,370)	\$ 38,180 (RMB 8,373)	83,700	14 3	\$ 38,166 (RMB 8,370)	-	\$ - (RMB -)	
蘇州嘉財電子有限公司	"	"	"	-	-	-	\$ 60,373 (RMB 13,240)	132,400	\$ 60,373 (RMB 13,240)	\$ 60,401 (RMB 13,246)	132,400	28 6	\$ 60,373 (RMB 13,240)	-	\$ - (RMB -)	
淮安嘉冠電子科技有限 公司	"	"	"	-	-	-	\$ 109,894 (RMB 24,100)	241,000	\$ 109,894 (RMB 24,100)	\$ 109,945 (RMB 24,111)	241,000	51 11	\$ 109,894 (RMB 24,100)	-	\$ - (RMB -)	

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 107 年 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	象	關係人	應收餘額	週轉率	逾期逾金	應收應收額	關係處	係人理	款方	項式	應收後收	係人款項	呆帳	列帳	備抵
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	母公司	\$ 263,625 (註一)	2.50	\$ -	-	-	-	-	-	\$ 93,575	\$ -	\$ -	-	-
蘇州嘉財電子有限公司	科嘉（開曼）股份有限公司	母公司	母公司	165,253 (註一)	2.30	-	-	-	-	-	-	41,022	-	-	-	-
蘇州嘉吉電子有限公司	科嘉（開曼）股份有限公司	母公司	母公司	164,299 (註一)	2.34	-	-	-	-	-	-	72,436	-	-	-	-

註一：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

科嘉（開曼）股份有限公司及子公司  
 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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，外幣千元

附表六

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始期	投資	資	金	額	期	末	比	率	(%)	帳	面	金	額	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	備	註
				本	期	末	去	年	年	底	(	仟	股	)	帳	面	金	額	額	本	期	損	益	投	資	損	益	損	益	註
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	\$ 39,309	(USD 1,200)	39,309	1,200	1,200	100	1,200	100	\$ 595,103	(USD 19,375)	19,375	595,103	\$ 80,156	(USD 2,659)	2,659	80,156	(USD 137,631)	137,631	80,156	(USD 78,624)	78,624	註一、二及三			
	GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED Luumii Co., Ltd.	香港	一般投資	363,731	11,420	363,731	(USD 11,420)	363,731	11,420	11,420	100	11,420	100	(USD 26,755)	26,755	821,783	26,755	(USD 4,636)	4,636	139,768	139,768	(USD 4,565)	4,565	(USD 4,565)	4,565	註一、二及四				
嘉琛投資股份有限公司	嘉琛投資股份有限公司	英屬維京群島	一般投資	150,450	5,000	150,450	(USD 5,000)	150,450	5,000	5,000	65	32.5	65	(USD 3,535)	3,535	108,563	3,535	(USD 37,841)	37,841	(USD 1,255)	1,255	(USD 24,597)	24,597	(USD 24,597)	24,597	註一、二及六				
	百傑電子科技股份有限公司	台灣	一般投資	100,000	62,648	100,000	(USD 62,648)	100,000	62,648	62,648	100	10,000	100	(USD 97,147)	97,147	97,147	97,147	(USD 5,308)	5,308	(USD 5,863)	5,863	(USD 5,863)	5,863	(USD 5,863)	5,863	註一、二及五				
嘉琛投資股份有限公司	百傑電子科技股份有限公司	台灣	專電業料之製造及銷售	62,648	62,648	62,648	(USD 62,648)	62,648	62,648	62,648	20.25	3,200	20.25	53,595	53,595	53,595	53,595	17,487	17,487	(USD 3,541)	3,541	(USD 3,541)	3,541	(USD 3,541)	3,541	註一				

註一：係依照同期問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 80,156 仟元減除未實現銷貨毛利 1,532 仟元。

註四：係認列投資收益 139,768 仟元減除未實現銷貨毛利 2,137 仟元。

註五：係認列投資損失 5,308 仟元減除未實現銷貨毛利 555 仟元。

註六：原始投資金額美金 5,000 仟元已實際注資美金 3,900 仟元，餘美金 1,100 仟元分次到位。

註七：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

科嘉（開曼）股份有限公司及其子公司  
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，外幣仟元

附表七

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資額	投資方式	本期末自累積投資金額	本期末自累積投資金額	本期末自累積投資金額	本期末自累積投資金額	本公司直接或間接持股比例	本期末或投資之投資(損)益(註一及二)	認列期間(損)益(註一及二)	本期末帳面價值(註一及二)	投資截至本期末已匯回投資收益(註一及二)	本期末期末收益
蘇州嘉吉電子有限公司	軟體電路板等之製造及銷售	\$ (USD) 5,000	\$ (USD) 5,000	透過第三地區公司再投資大陸(註四)	\$ (USD) 162,089	\$ (USD) 162,089	\$ (USD) 162,089	\$ (USD) 162,089	100%	\$ (USD) 63,955	\$ (USD) 63,955	\$ (USD) 382,563	\$ (USD) 75,618	
蘇州嘉吉電子有限公司	軟體電路板等之製造及銷售	(USD) 51,490	(USD) 51,490	透過第三地區公司再投資大陸(註四)	(USD) 51,490	(USD) 51,490	(USD) 51,490	(USD) 51,490	100%	(USD) 24,274	(USD) 24,274	(USD) 234,849	(USD) 2,381	
蘇州科德軟體電路板有限公司	軟體電路板等之製造及銷售	(USD) 154,703	(USD) 154,703	透過第三地區公司再投資大陸(註五)	(USD) 154,703	(USD) 154,703	(USD) 154,703	(USD) 154,703	100%	(USD) 135,651	(USD) 135,651	(USD) 7,646	-	
淮安嘉冠電子科技有限公司	軟體電路板等之製造及銷售	(USD) 284,112	(USD) 284,112	透過第三地區公司再投資大陸(註五)	(USD) 284,112	(USD) 284,112	(USD) 284,112	(USD) 284,112	100%	(USD) 17,278	(USD) 17,278	(USD) 256,389	-	
重慶嘉冠電子有限公司	軟體電路板等之製造及銷售	(RMB) 192,315	(RMB) 192,315	透過大陸公司再投資大陸(註六)	(RMB) 192,315	(RMB) 192,315	(RMB) 192,315	(RMB) 192,315	100%	(RMB) 86,555	(RMB) 86,555	(RMB) 275,354	-	
蘇州嘉吉電子有限公司	製造及銷售健康背光零件	(USD) 40,000	(USD) 40,000	透過大陸公司再投資大陸(註六)	(USD) 40,000	(USD) 40,000	(USD) 40,000	(USD) 40,000	65%	(USD) 16,812	(USD) 16,812	(USD) 67,521	-	

本期末大陸	本期末自	本期末自	本期末自	本期末自	本期末自	本期末自	本期末自	本期末自	本期末自	本期末自	本期末自	本期末自	本期末自	本期末自
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	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：第三地區公司係科德國際(薩摩亞)股份有限公司。
- 註五：第三地區公司係 GODA INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED。
- 註六：第三地區公司係 Luumii Co., Ltd.。
- 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，本期損益主要來自於出售建築物及土地使用權。
- 註八：係匯回至科嘉(開曼)母公司。

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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表八

編號	投資公司名稱	大陸被投資公司	交易類型	金額 (註四)	占總進銷貨之比率(%)	交付條件	條件與一般交易之比較		應收(付)票據、帳款金額 (註四)	百分比	未實現損益 (註四)	備註
							易款	條				
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	\$ 10,007	1	不定期結帳	雙方議定	\$ 49,229	6	\$ 2,908	註一及三	
		蘇州嘉吉電子有限公司	佣金收入 代收	7,193	-	不定期結帳	雙方議定	( 263,625)	168	1,893	註一及三	
		蘇州嘉財電子有限公司	佣金收入 代收	5,469	-	不定期結帳	雙方議定	( 164,299)	105	340	註一及三	
		重慶嘉駿電子有限公司	佣金收入 代收	6,122	-	不定期結帳	雙方議定	( 8,101)	1	-	註一及三	
								( 165,253)	105		註一及三	
								( 10,825)	1		註一及三	
								( 38,644)	25		註一及三	

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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易科目	往來		情形 (註四)
					金額 (註五)	交易條件 (註三)	
0	科嘉（開曼）股份有限公司	嘉環投資股份有限公司 蘇州科德軟體電路板有限公司	1 1	租金收入 應收關係企業款項 存貨 應付關係企業款項 已實現佣金收入 未實現佣金收入 應收關係企業款項 存貨	\$ 600 49,229 2,739 263,625 10,007 2,908 30,964 2,107	- - - - - - - -	- 2 - 11 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	164,299 7,193 1,893 8,101 165,253	- - - - -	- 7 - - 7
		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 未實現佣金收入	5,469 340	- -	- -
		重慶嘉駿電子有限公司	1	應收關係企業款項 應付關係企業款項 已實現佣金收入 未實現佣金收入 應收關係企業款項 應付關係企業款項	78,035 38,644 6,122 130 33,787	- - - - - -	3 2 - - 1 -
1	嘉環投資股份有限公司	Luumii Co., Ltd.	1	應付關係企業款項 租金支出	600	-	-
2	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	應收關係企業款項 存貨 應付關係企業款項 銷貨成本	263,625 2,908 49,229 12,746	- - - -	11 - 2 1
		蘇州嘉吉電子有限公司	3	應收關係企業款項 應付關係企業款項	1,316 1,103	- -	- -

(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)	佔 合 併 總 資 產 之 比 率 % (註四)
				銷貨收入	\$ 3,524	-
				銷貨成本	7,867	-
				加工成本	969	-
			3	應收關係企業款項	579	-
				應付關係企業款項	10,262	-
				銷貨收入	97	-
				租金收入	5,520	-
				銷貨成本	776	-
				加工成本	21,041	-
			3	銷貨成本	312	1
				減損損失	105	-
			3	應收關係企業款項	201	-
				銷貨收入	382	-
				銷貨成本	1,824	-
			3	應收關係企業款項	372	-
				應付關係企業款項	207	-
				銷貨收入	397	-
				租金收入	3,682	-
				銷貨成本	131	-
				加工成本	31	-
			2	應收關係企業款項	164,299	7
				存貨	1,893	-
				應付關係企業款項	30,964	1
			3	銷貨成本	9,300	1
				應收關係企業款項	1,103	-
				應付關係企業款項	1,316	-
				銷貨收入	7,867	-
				加工收入	969	-
			3	銷貨成本	3,524	-
				應付關係企業款項	1,841	-
				銷貨成本	7	-
			3	加工成本	6,097	-
				應付關係企業款項	526	-
				銷貨收入	783	-
				銷貨成本	3,711	-

(接次頁)



(承前頁)

編 (註一)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註二)	交 易 目 的	往 來		情 形
					金 額 (註五)	交 易 條 件 (註三)	
4	蘇州嘉財電子有限公司	蘇州嘉皇電子有限公司 科嘉(開曼)股份有限公司 蘇州科德軟體電路板有限公司	3 2 3	應收關係企業款項	\$ 65	-	-
				應付關係企業款項	16	-	-
				銷貨收入	264	-	-
				加工成本	14	-	-
				應收關係企業款項	165,253	-	7
				存貨	340	-	-
				應付關係企業款項	8,101	-	-
				銷貨成本	5,469	-	-
				應收關係企業款項	10,262	-	-
				應付關係企業款項	579	-	-
				銷貨收入	776	-	-
				加工收入	21,041	-	1
				銷貨成本	97	-	-
租金支出	5,520	-	-				
應收關係企業款項	1,841	-	-				
銷貨收入	7	-	-				
加工收入	6,097	-	-				
減損損失	1,118	-	-				
加工收入	25	-	-				
利息收入	1,795	-	-				
應付關係企業款項	69	-	-				
加工收入	48	-	-				
加工成本	61	-	-				
銷貨收入	312	-	-				
處分利益	105	-	-				
處分利益	1,118	-	-				
應收關係企業款項	38,644	-	2				
應付關係企業款項	78,035	-	3				
銷貨成本	6,122	-	-				
利息支出	130	-	-				
應付關係企業款項	201	-	-				
銷貨收入	1,824	-	-				
銷貨成本	382	-	-				
應收關係企業款項	526	-	-				
銷貨收入	3,711	-	-				
5	淮安嘉冠電子科技有限公司	蘇州科德軟體電路板有限公司	3	應收關係企業款項	-	-	-
				銷貨收入	-	-	-
6	重慶嘉駿電子有限公司	蘇州科德軟體電路板有限公司	3	應收關係企業款項	-	-	-
				銷貨收入	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		情形 佔合併總資產之比率 (註四)
					科目	金額 (註五)	交易條件 (註三)	或收率 (註四)	
7	Luumii Co., Ltd.		蘇州嘉財電子有限公司 科嘉(開曼)股份有限公司 蘇州嘉皇電子有限公司	3 2 3	銷貨成本 加工成本 利息費用 應收關係企業款項 應收關係企業款項 銷貨收入	\$ 783 25 1,795 33,787 111 109	- - - - - -	- - - 1 - -	
8	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 應付關係企業款項 銷貨收入 加工收入 加工收入 銷貨成本 銷貨成本 租金支出 應收關係企業款項 應付關係企業款項 加工收入 銷貨成本 應收關係企業款項 加工收入	372 131 31 397 3,682 16 65 14 264 69 61 48 111 109	- - - - - - - - - - - - - - -	- - - - - - - - - - - - - - -	
			蘇州嘉吉電子有限公司 蘇州嘉財電子有限公司 Luumii Co., Ltd.	3 3 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 應收關係企業款項 加工收入 應付關係企業款項 銷貨成本		- - - - - - - -	- - - - - - - -	

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊編號如下：

1. 母公司為 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，其編號如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：與關係人相關交易條件分別議定。

註四：交易往來金額佔合併總營業收入或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以本期累積金額佔合併總營業收入之方式計算。

註五：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

108018號

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：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988


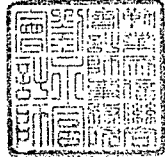
事務所統一編號：94998251

會員證書字號：  
(1) 北市會證字第 3469 號

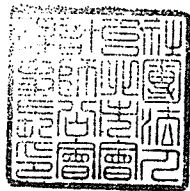
委託人統一編號：31618486

(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 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	廖婉怡	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	劉永富	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國

108 年

1 月

16 日