

股票代碼：2352

佳世達科技股份有限公司及其子公司

合 併 財 務 季 報 表

(未經會計師核閱)

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

公 司 地 址：桃園縣龜山鄉山鶯路157號
電 話：(03) 359-8800

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5
六、合併財務季報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	6～9
(二)會計變動之理由及其影響	9
(三)重要會計科目之說明	9～32
(四)關係人交易	32～35
(五)抵質押之資產	35
(六)重大承諾事項及或有事項	36
(七)重大之災害損失	37
(八)重大之期後事項	37
(九)其 他	37～43
(十)其他附註揭露事項	
母子公司間業務關係及重要交易往來情形	43、45～51
(十一)部門別財務資訊	44

此合併財務季報表未經會計師核閱
佳世達科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

單位：新台幣千元

		101.9.30		100.9.30				101.9.30		100.9.30	
		金	額	%	金	額	%	金	額	金	額
資 產											
流動資產：											
1100	現金及約當現金(附註三(一))	\$	11,176,115	12	7,451,209	8	2100	短期借款(附註三(十)及五)	\$	10,466,019	11
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動		375,034	-	2,160,389	2	2111	應付商業本票(附註三(十一))		-	-
	(附註三(二))						2183	公平價值變動列入損益之金融負債－流動		110,949	-
1320	備供出售金融資產－流動(附註三(二))		-	-	3,308,689	3		(附註三(二))			
1120-40	應收票據及帳款淨額(附註三(三))		11,251,240	12	11,636,745	12	2140	應付票據及帳款		20,813,182	23
115x	應收票據及帳款－關係人(附註四)		2,562,682	3	1,564,214	2	2150	應付帳款－關係人(附註四)		2,386,217	3
1178	其他應收款淨額(附註三(三)及四)		1,075,649	2	1,331,665	2	2190	其他應付款－關係人(附註四)		23,174	-
1180	其他應收款－關係人(附註四)		136,786	-	19,766	-	2260-80	應付費用及其他流動負債(附註三(五)(七)(十四))		9,591,445	10
1190	其他金融資產－流動(附註五)		1,360,352	2	1,475,632	2	2271	一年內到期之公司債(附註三(十二))		-	-
1210	存貨淨額(附註三(四))		15,747,861	17	16,434,987	17	2272	一年內到期之長期借款(附註三(十三)及五)		1,846,412	2
1275	待出售非流動資產(附註三(五))		-	-	268,919	-		流動負債合計		45,237,398	49
1250-80	預付費用及其他流動資產(附註四)		3,604,857	4	3,913,976	4	2420	長期借款(附註三(十三)及五)		23,130,119	25
1286	遞延所得稅資產－流動		158,739	-	331,508	-		其他負債：			
	流動資產合計		47,449,315	52	49,897,699	52	2446	應付租賃款－非流動(附註三(十四))		973,436	2
	基金及長期投資：						2882	未實現售後租回利益－非流動(附註三(七))		418,511	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註三(六)及五)		14,965,768	16	19,750,750	21	2861	遞延所得稅負債－非流動		63,227	-
1451	備供出售金融資產－非流動(附註三(二)及五)		2,264,671	3	262,846	-	2888	其他負債－其他		320,980	-
1480	以成本衡量之金融資產－非流動(附註三(二))		194,043	-	338,470	-		其他負債合計		1,776,154	2
1491	無活絡市場之債券投資-非流動(附註三(二))		34,546	-	-	-		負債合計		70,143,671	76
	基金及投資合計		17,459,028	19	20,352,066	21		股東權益(附註三(二)(十五))：			
	固定資產(附註三(七)(十四)及五)：						3110	普通股股本		19,667,820	21
	成 本：						32XX	資本公積		3,532,309	4
1501	土地		1,515,321	2	1,509,758	2	3310	法定盈餘公積		-	-
1521	房屋及建築		15,072,279	16	13,929,203	14	3320	特別盈餘公積		-	-
1531	機器設備		10,817,295	12	12,042,381	12	3351	累積虧損		(3,160,670)	(3)
1561	辦公設備		655,341	-	517,082	1	3420	累積換算調整數		307,840	-
1611	租賃資產		951,725	1	937,822	1	3450	備供出售金融資產之未實現損失		(636,015)	-
1631	租賃改良		909,224	1	902,735	1	3510	庫藏股票		(24,878)	-
1681	其他設備		954,737	1	1,096,231	1				19,686,406	22
1670	預付工程及設備款		4,144,993	5	2,724,332	3	3610	少數股權		2,117,365	2
			35,020,915	38	33,659,544	35		股東權益合計		21,803,771	24
1599	減：累計減損		(426,312)	-	(944,717)	(1)		重大承諾事項及或有事項(附註三(二)(三)(七)			
15x9	減：累積折舊		(13,448,823)	(15)	(12,528,288)	(13)		(十三)(十四)及六)			
	固定資產淨額		21,145,780	23	20,186,539	21					
17XX	無形資產(附註三(八)及五)		2,972,372	3	3,104,080	3					
	其他資產：										
1887	受限制銀行存款(附註五)		761,718	1	3,051	-					
1820	存出保證金(附註三(十四)及五)		198,462	-	201,096	-					
1830	遞延費用及其他資產(附註三(七)(九)及五)		653,870	-	1,259,288	2					
1860	遞延所得稅資產－非流動		1,306,897	2	897,657	1					
	其他資產合計		2,920,947	3	2,361,092	3					
	資產總計	\$	91,947,442	100	95,901,476	100		負債及股東權益總計	\$	91,947,442	100

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：李 焜 耀

經理人：黃 裕 國

會計主管：王 淡 如

此合併財務季報表未經會計師核閱
佳世達科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		101年前三季		100年前三季	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註四)	\$ 87,594,358	100	91,286,792	100
5110	營業成本(附註三(四)及四)	(79,375,893)	(91)	(81,632,354)	(89)
	營業毛利	8,218,465	9	9,654,438	11
	營業費用(附註三(三)(七)及四)：				
6100	推銷費用	(4,362,480)	(5)	(4,274,619)	(5)
6200	管理費用	(1,996,851)	(2)	(2,718,593)	(3)
6300	研究發展費用	(2,221,522)	(3)	(2,444,813)	(3)
		(8,580,853)	(10)	(9,438,025)	(11)
6900	營業淨利(損)	(362,388)	(1)	216,413	-
	營業外收入及利益：				
7110	利息收入(附註五)	221,057	-	175,952	-
7210	租金收入(附註三(七))	69,589	-	-	-
7122	股利收入	157,341	-	278,449	-
7130	處分固定資產利益(附註三(五))	1,384,508	2	38,586	-
7140	處分投資利益淨額(附註三(二)(六))	4,602	-	1,424,993	2
7160	兌換利益淨額	211,671	-	62,752	-
7480	什項收入(附註三(二)(五)及九(二))	1,136,700	2	1,029,668	1
		3,185,468	4	3,010,400	3
	營業外費用及損失：				
7510	利息費用(附註三(七)(十四))	(816,978)	(1)	(773,837)	(1)
7521	採權益法認列之投資損失淨額(附註三(六))	(3,158,422)	(4)	(3,029,169)	(3)
7530	處分固定資產損失	-	-	(8,144)	-
7630	資產減損損失	(28,331)	-	(3,411)	-
7640	金融商品評價損失淨額(附註三(二)(十七))	(136,063)	-	(258,849)	-
7880	什項支出	(177,335)	-	(146,030)	-
		(4,317,129)	(5)	(4,219,440)	(4)
7900	繼續營業單位稅前淨損	(1,494,049)	(2)	(992,627)	(1)
8110	所得稅費用	(604,378)	-	(356,547)	-
	繼續營業單位淨損	(2,098,427)	(2)	(1,349,174)	(1)
	停業單位損失(附註九(三))：				
9100	停業單位損失(減除所得稅利益166千元後之淨額)	-	-	(437,750)	(1)
	合併總淨損	\$ (2,098,427)	(2)	(1,786,924)	(2)
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ (1,528,438)	(2)	(1,400,940)	(2)
9602	少數股權	(569,989)	-	(385,984)	-
		\$ (2,098,427)	(2)	(1,786,924)	(2)
	普通股每股盈餘(單位：新台幣元，附註三(十六))：				
	基本每股盈餘				
9750	繼續營業單位淨損	\$ (1.07)		(0.69)	
	停業單位損失	-		(0.22)	
	少數股權淨損	0.29		0.20	
		\$ (0.78)		(0.71)	

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：李 焜 耀

經理人：黃 裕 國

會計主管：王 淡 如

此合併財務季報表未經會計師核閱
佳世達科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	101年前三季	100年前三季
營業活動之現金流量：		
合併淨損	\$ (2,098,427)	(1,786,924)
調整項目：		
折舊費用	1,595,976	1,761,513
攤銷費用	173,022	219,300
應付公司債折價及聯貸案發行成本攤銷	32,009	23,289
採權益法認列之投資損失淨額	3,158,422	3,029,169
收到權益法被投資公司現金股利	80,749	442,480
處分固定資產損失(利益)淨額	(1,384,508)	5,361
處分投資利益淨額	(4,602)	(1,424,993)
金融商品評價損失	136,063	258,849
遞延所得稅費用(利益)	(56,310)	196,260
其他投資利益	(1,982)	-
未實現售後租回利益攤銷	(81,882)	(81,882)
資產減損損失	28,331	3,411
長期投資轉列費用	-	6,845
營業資產及負債之淨變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產及負債	32,749	(1,579,201)
應收票據及帳款	(1,297,851)	(979,870)
應收票據及帳款－關係人	(861,232)	(199,569)
其他應收款	650,223	(848,207)
其他應收款－關係人	(98,286)	5,050
存貨	(998,331)	8,783
預付費用及其他流動資產	(355,949)	(241,970)
預付退休金	(4,326)	(2,100)
其他金融資產－流動	79,370	192,594
應付票據及帳款	972,680	(2,542,163)
應付帳款－關係人	270,848	(373,039)
應付費用及其他流動負債	(1,978,159)	(2,265,800)
其他應付款－關係人	13,990	3,260
其他負債－其他	(158,387)	(29,436)
營業活動之淨現金流出	(2,155,800)	(6,198,990)

(續下頁)

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：李 焜 耀

經理人：黃 裕 國

會計主管：王 淡 如

此合併財務季報表未經會計師核閱
佳世達科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	21,999	9,806
購買長期股權投資價款	(99,095)	(158,410)
出售長期投資價款	7,124	2,082,628
被投資公司退回股款	3,574	-
購置固定資產	(1,854,823)	(2,151,533)
處分固定資產價款	1,752,403	151,406
存出保證金及遞延資產增加	(79,081)	(186,934)
受限制銀行存款增加	(761,718)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(1,009,617)</u>	<u>(253,037)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	2,991,795	6,802,499
應付商業本票增加	-	399,236
贖回公司債	(120,900)	-
舉借長期借款	11,173,499	5,309,108
償還長期借款	(11,738,063)	(8,778,853)
發放現金股利	-	(964,108)
少數股權增加(減少)	(99,485)	527,308
融資活動之淨現金流入	<u>2,206,846</u>	<u>3,295,190</u>
匯率影響數	<u>(215,209)</u>	<u>(353,108)</u>
本期現金及約當現金淨減少數	<u>(1,173,780)</u>	<u>(3,509,945)</u>
期初現金及約當現金餘額	<u>12,349,895</u>	<u>10,961,154</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 11,176,115</u>	<u>7,451,209</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 832,593</u>	<u>742,630</u>
支付所得稅	<u>\$ 24,812</u>	<u>149,729</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
投資股權比例變動之資本公積增加(減少)	<u>\$ (151,097)</u>	<u>80,837</u>
備供出售金融資產未實現損失減少(增加)	<u>\$ 195,581</u>	<u>(509,588)</u>
長期股權投資備供出售金融資產未實現損失減少(增加)	<u>\$ 75,401</u>	<u>(66,549)</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：李 焜 耀

經理人：黃 裕 國

會計主管：王 淡 如

此合併財務季報表未經會計師核閱
佳世達科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報表附註

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務季報表係依照行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令、證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。為更瞭解佳世達科技股份有限公司(以下簡稱本公司)之財務狀況、經營成果與現金流量，應將本合併財務季報表與本公司民國一〇一年上半年度經會計師核閱之合併財務報表一併參閱。本合併財務季報表之重要會計政策與前述合併財務報表相同。

(一)本公司之合併子公司及其業務性質列示如下：

合併公司間之交易及年底應收、應付款項均予相互沖銷，因此等交易產生之未實現內部損益亦予消除。

併入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比		
			101.9.30	100.9.30	說明
本公司	Qisda Sdn. Bhd. (QLPG)	電子產品之產銷	100.00 %	100.00 %	-
本公司	Qisda Mexicana S.A. De C.V. (QMMX)	電腦週邊產品之製造	100.00 %	100.00 %	-
本公司	Qisda Czech s.r.o. (QZBR)	電子產品之產銷	100.00 %	100.00 %	-
本公司	Qisda America Corp. (QALA)	美國市場行銷	100.00 %	100.00 %	-
本公司	Qisda Japan Co., Ltd. (QJTO)	日本市場行銷	100.00 %	100.00 %	-
本公司	明基電通股份有限公司(明基)	電子產品市場行銷	98.65 %	98.65 %	-
本公司/明基	明基材料股份有限公司(明基材料)	各種電子化學膜類產品之研發、製造與銷售	45.73 %	45.78 %	-
本公司	佳世達電子股份有限公司(佳世達電子)	電子產品買賣	100.00 %	100.00 %	-
本公司	Qisda (L) Corp. (QLLB)	投資與本公司產業相關之海內外公司或合資案	100.00 %	100.00 %	-
本公司	Darly Venture (L) Ltd. (Darly)	投資與本公司產業非相關之海內外公司或合資案	100.00 %	100.00 %	-
本公司	達利投資股份有限公司(達利)	專營投資事業	100.00 %	100.00 %	-
本公司/達利貳	BenQ BM Holding Cayman Corp. (BBHC)	醫療事業之投資	92.85 %	86.67 %	-
明基	BenQ (Hong Kong) Limited (BQHK)	電腦週邊產品之銷售	98.65 %	98.65 %	-
明基	BenQ Europe B.V. (BQE)	歐洲地區維修服務及銷售	98.65 %	98.65 %	-
明基	明基亞太股份有限公司(明基亞太)	電子產品之買賣	98.65 %	98.65 %	-

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比		
			101.9.30	100.9.30	說明
明基	伊博數位書屋股份有限公司(伊博)	電子書數位內容平台	94.70 %	94.70 %	-
明基	BenQ America Corporation (BQA)	美國地區維修服務及銷售	98.65 %	98.65 %	-
明基	BenQ Latin America Corp. (BQL)	電子產品之買賣	98.65 %	98.65 %	-
明基	Mainteq Europe B.V. (MQE)	電子產品之買賣	98.65 %	98.65 %	-
明基	達利貳投資有限公司(達利貳)	專營投資事業	98.65 %	98.65 %	-
明基	BenQ Guru Holding Limited (GSH)	控股公司	98.82 %	98.82 %	-
明基	BenQ Cayman Corp. (BQky)	控股公司	98.65 %	98.65 %	-
明基	明基三豐醫療器材股份有限公司(明基三豐)	醫療器材	68.42 %	66.02 %	-
明基亞太	BenQ Korea Co., Ltd (BQkr)	電子產品之買賣	98.65 %	98.65 %	-
明基亞太	BenQ Japan Co., Ltd (BQjp)	日本地區維修服務及銷售	98.65 %	98.65 %	-
明基亞太	BenQ Australia Pty Ltd. (BQau)	電子產品之買賣	98.65 %	98.65 %	-
明基亞太	BenQ (M.E.) FZE (BQme)	電子產品之買賣	98.65 %	98.65 %	-
明基亞太	BenQ India Private Ltd. (BQin)	電子產品之買賣	98.65 %	98.65 %	-
明基亞太	BenQ (Singapore) Pte. Ltd. (BQsg)	電子產品之買賣	98.65 %	98.65 %	-
明基亞太	BenQ Service & Marketing (M) Sdn. Bhd. (BQmy)	電子產品之買賣	98.65 %	98.65 %	-
明基亞太	BenQ Thailand Co., Ltd. (BQth)	電子產品之買賣	98.65 %	98.65 %	-
BQky	Mainteq Sdn. Bhd. (MQM)	維修服務	98.65 %	98.65 %	-
BQHK	明基電通有限公司(BQC)	電子產品之買賣	98.65 %	98.65 %	-
BQHK	明基倉儲(上海外高橋保稅區)有限公司(BQls)	電子產品之買賣	98.65 %	98.65 %	-
QLLB	蘇州佳世達電通有限公司(QCSZ)	液晶顯示器及行動通信產品之產銷	100.00 %	100.00 %	-
QLLB	Qisda (Hong Kong) Limited (QCHK)	投資與本公司產業相關之海內外公司或合資案	100.00 %	100.00 %	-
QCHK/ QCES	佳世達電通(上海)有限公司(QCSH)	行動通信產品之產銷	100.00 %	100.00 %	-
QCHK	蘇州佳世達電子有限公司(QCES)	液晶顯示器之產銷	100.00 %	100.00 %	-
QCHK	蘇州佳世達光電有限公司(QCOS)	投影機等光電產品之產銷	100.00 %	100.00 %	-
QCHK	蘇州佳世達精密工業有限公司(QCPS)	塑膠機構零件之產銷	100.00 %	100.00 %	-
GSH	明基逐鹿軟件(蘇州)有限公司(GSS)	電腦資訊系統之研發	98.82 %	98.82 %	-
GSH	明基逐鹿軟件股份有限公司(BQGU)	電腦資訊系統之研發	98.82 %	98.82 %	-
GSH/BQGU	明基逐鹿股份有限公司(GST)	電腦資訊系統之研發	98.82 %	98.82 %	-
明基材料	Daxon Technologies Sdn. Bhd. (DTM)	光電產品之製造與銷售	-	45.73 %	(註二)
明基材料	BenQ Materials (L) Co. (BMLB)	控股公司	45.73 %	45.78 %	-

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接或間接持股百分比		
			101.9.30	100.9.30	說明
明基材料	視陽光學股份有限公司(視陽)	隱形眼鏡之製造與銷售	-	5.47 %	(註五)
BMLB	達尼特材料科技(蕪湖)有限公司(達尼特)	光電產品之製造與銷售	-	22.87 %	(註四)
BMLB	明基材料有限公司(BMS)	光電產品之製造與銷售	45.73 %	45.73 %	-
BMLB	達信醫療科技(蘇州)有限公司(DTB)	醫療產品之銷售	45.73 %	45.73 %	-
BQA	BenQ Canada Corp. (BQca)	電子產品之買賣	98.65 %	98.65 %	-
BQL	BenQ Mexico S. de R.L. De C.V. (BQmx)	電子產品之買賣	98.65 %	98.65 %	-
BQL	Joytech LLC. (Joytech)	電子產品之買賣	98.65 %	98.65 %	-
BQL	Vivitech LLC. (Vivitech)	電子產品之買賣	98.65 %	98.65 %	-
Joytech/ Vivitech	MaxGen Comercio Industrial Imp E Exp Ltda. (MaxGen)	電子產品之買賣	98.65 %	98.65 %	-
BQE	BenQ UK Limited (BQuk)	電子產品之買賣	98.65 %	98.65 %	-
BQE	BenQ Deutschland GmbH (BQde)	電子產品之買賣	98.65 %	98.65 %	-
BQE	BenQ Iberica S.L. Unipersonal (BQib)	電子產品之買賣	98.65 %	98.65 %	-
BQE	BenQ Austria GmbH (BQat)	電子產品之買賣	98.65 %	98.65 %	-
BQE	BenQ Benelux B.V. (BQnl)	電子產品之買賣	98.65 %	98.65 %	-
BQE	BenQ Italy S.R.L. (BQit)	電子產品之買賣	98.65 %	98.65 %	-
BQE	BenQ France SAS (BQfr)	電子產品之買賣	98.65 %	98.65 %	-
BQE	BenQ Nordic A.B. (BQse)	電子產品之買賣	98.65 %	98.65 %	-
BQE	BenQ LLC. (BQru)	電子產品之買賣	98.65 %	-	(註一)
達利	佳世達系統股份有限公司(佳世達系統)	醫療器材批發	100.00 %	100.00 %	-
達利/達利貳	明藝國際媒體股份有限公司(明藝)	影視內容製作發行	99.33 %	99.33 %	-
達利/明基	得藝國際媒體股份有限公司(得藝)	數位內容資訊服務	33.55 %	-	(註三)
BBHC	BenQ BM Holding Corp. (BBM)	醫療事業之投資	92.85 %	86.67 %	-
達利貳	達利管理顧問股份有限公司(達利管理顧問)	投資管理顧問	99.26 %	99.26 %	-
視陽	Dragon Photonics Inc. (Dragon)	控股公司	-	5.47 %	(註五)
視陽	Visco Technology Sdn. Bhd. (VVM)	隱形眼鏡之製造與銷售	-	5.47 %	(註五)
明基三豐	高望投資有限公司(高望)	控股公司	68.42 %	63.45 %	-
明基三豐	聯亞國際股份有限公司(聯亞)	醫療器材及資訊軟體批發、零售業務等	67.46 %	65.10 %	-
高望	明基三豐醫療器材(上海)有限公司(明基三豐上海，原名稱為醫亞國際貿易(上海)有限公司)	國際貿易、轉口貿易等貿易代理業務	68.42 %	66.02 %	-
BBM	南京明基醫院有限公司 (NMH)	醫療服務	78.92 %	60.67 %	-
BBM	蘇州明基醫院有限公司 (SMH)	醫療服務	65.00 %	60.67 %	-
BBM	明基南京醫院管理諮詢有限公司 (NMHC)	醫療機構管理諮詢	92.85 %	86.67 %	-
BBM	明基醫務管理顧問股份有限公司(明基醫管)	醫療機構管理諮詢	92.85 %	86.67 %	-

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接或間接持股百分比		
			101.9.30	100.9.30	說明
Dragon	上海泛太光龍光學有限公司(上海泛太)	隱形眼鏡之製造與銷售	-	5.47 %	(註五)
Dragon	上海視氧光學有限公司(上海視氧)	隱形眼鏡之製造與銷售	-	5.47 %	(註五)

(註一)係民國一〇〇年度新設立。

(註二)已於民國一〇一年度辦理清算。

(註三)合併公司因對得藝之營運等決策具有控制力，故自民國一〇〇年度起將之列入合併財務報表之編製主體。

(註四)合併公司因對達尼特之營運不具有控制力，故自民國一〇〇年十二月起不再將之併入合併財務報表編製主體。

(註五)視陽於民國一〇〇年十一月進行董事改選後，合併公司對視陽喪失控制能力，故自民國一〇〇年十二月一日起中止將視陽及其子公司編入合併財務報表，並轉列為採權益法之長期股權投資。

二、會計變動之理由及其影響

(一)應收款之減損

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，針對應收款同時考量於特定資產與整體層級減損之評估，減損損失認列為當期損益並反映於應收款之備抵帳戶。此項變動對民國一〇〇年前三季合併財務季報表無重大影響。

(二)營運部門資訊之揭露

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年前三季合併財務季報表不產生損益之影響。

三、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	101.9.30	100.9.30
庫存現金及週轉金	\$ 368,671	124,292
銀行存款	10,807,444	7,326,917
	<u>\$ 11,176,115</u>	<u>7,451,209</u>

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二)金融商品

1.公平價值變動列入損益之金融資產及負債

	101.9.30	100.9.30
公平價值變動列入損益之金融資產一流動：		
受益憑證－開放型基金	\$ 244,478	1,922,458
遠期外匯合約	7,200	210,451
換匯合約	33,640	26,795
上市櫃公司股票	89,716	685
	<u>\$ 375,034</u>	<u>2,160,389</u>
公平價值變動列入損益之金融負債一流動：		
換匯合約	\$ 555	114,324
利率交換合約	28,780	48,369
遠期外匯合約	81,614	10,757
	<u>\$ 110,949</u>	<u>173,450</u>

合併公司於民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季認列公平價值變動列入損益之金融商品之淨損失分別為136,063千元及259,613千元，列入金融商品評價損失淨額項下。

合併公司從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業及融資活動所暴露之匯率與利率風險，合併公司於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，因未適用避險會計帳列公平價值變動認入損益之金融資產及負債之衍生性金融商品明細如下：

(1)遠期外匯合約

	101.9.30		
	合約金額(千元)	公平價值	到期期間
買入日幣/賣出台幣	JPY <u>1,880,000</u>	\$ <u>(6,566)</u>	101.10.24~101.12.21
買入美元/賣出歐元	EUR <u>98,000</u>	\$ <u>(43,837)</u>	101.10.25~101.11.27
買入日幣/賣出美元	JPY <u>2,266,134</u>	\$ <u>6,304</u>	101.10.24~102.01.24
買入美元/賣出加拿大幣	CAD <u>4,000</u>	\$ <u>(1,788)</u>	101.11.15~102.01.22
買入美元/賣出日幣	JPY <u>800,000</u>	\$ <u>(624)</u>	101.11.28
買入美元/賣出盧比	INR <u>9,000</u>	\$ <u>(19,023)</u>	101.12.10
買入美元/賣出英磅	GBP <u>1,000</u>	\$ <u>(142)</u>	101.11.28
買入歐元/賣出英磅	GBP <u>3,000</u>	\$ <u>(207)</u>	101.11.28
買入美元/賣出澳幣	AUD <u>8,000</u>	\$ <u>(2,119)</u>	101.11.30
買入美元/賣出里爾	BRL <u>8,000</u>	\$ <u>(5,498)</u>	101.10.26
買入美元/賣出墨西哥披索	MXN <u>2,500</u>	\$ <u>(914)</u>	101.11.13

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

100.9.30			
	合約金額(千元)	公平價值	到期期間
買入台幣/賣出美元	USD 10,000	\$ (9,666)	100.10.19
買入日幣/賣出台幣	JPY 960,000	\$ 24,888	100.10.13~100.10.24
買入美元/賣出歐元	EUR 101,500	\$ 124,003	100.10.25~100.11.30
買入日幣/賣出美元	JPY 3,415,606	\$ 16,565	100.10.13~100.11.24
買入美元/賣出加拿大幣	CAD 4,800	\$ 7,818	100.10.18~101.01.18
買入美元/賣出日幣	JPY 800,000	\$ 57	100.10.31
買入美元/賣出盧布	RUB 15,000	\$ 33,175	100.10.19~100.11.16
買入美元/賣出英鎊	GBP 1,000	\$ (414)	100.10.28
買入歐元/賣出英鎊	GBP 3,000	\$ (330)	100.10.31
買入美元/賣出澳幣	AUD 8,000	\$ 3,598	100.10.31

(2)換匯合約

101.9.30			
	合約金額(千元)	公平價值	到期期間
換入台幣/換出美元	USD 60,000	\$ 33,640	101.10.08~101.11.20
換入美元/換出歐元	EUR 10,000	\$ (555)	101.11.30

100.9.30			
	合約金額(千元)	公平價值	到期期間
換入台幣/換出美元	USD 84,456	\$ (114,324)	100.10.11~100.12.02
換入美元/換出歐元	EUR 10,000	\$ 26,795	100.10.31

(3)利率交換合約

101.9.30					
合約金額 (千元)	公平價值	合約期間	支付利率	收取利率	
\$ 560,000	(7,274)	98.11.30~103.09.15	1.704%	台幣180天期商業本票 次級市場平均利率	
663,300	(10,629)	98.11.30~103.10.13	2.695%	台幣180天期商業本票 初級市場平均利率	
560,000	(7,080)	98.12.01~103.09.15	1.705%	台幣180天期商業本票 次級市場平均利率	
280,000	(1,374)	98.10.02~103.02.27	1.39%	台幣90天期商業本票次 級市場平均利率	
420,000	(2,423)	99.01.26~103.02.27	1.46%~ 1.475%	台幣90天期商業本票次 級市場平均利率	
<u>\$ 2,483,300</u>	<u>(28,780)</u>				

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

100.9.30				
合約金額 (千元)	公平價值	合約期間	支付利率	收取利率
\$ 700,000	(11,976)	98.11.30~103.09.15	1.704%	台幣180天期商業本票 次級市場平均利率
861,100	(16,193)	98.11.30~103.10.13	2.695%	台幣180天期商業本票 初級市場平均利率
700,000	(11,920)	98.12.01~103.09.15	1.705%	台幣180天期商業本票 次級市場平均利率
400,000	(2,995)	98.10.02~103.02.27	1.39%	台幣90天期商業本票次 級市場平均利率
600,000	(5,285)	99.01.26~103.02.27	1.46%~ 1.475%	台幣90天期商業本票次 級市場平均利率
\$ 3,261,100	(48,369)			

2. 備供出售金融資產

	101.9.30	100.9.30
備供出售金融資產—流動：		
上市公司股票—建興電子	\$ -	3,308,689
備供出售金融資產—非流動：		
上市公司股票—建興電子	1,830,995	-
上市公司私募股票—隆達電子	259,278	232,151
達興材料股份有限公司	135,851	-
穩懋半導體股份有限公司	31,771	-
台灣嘉碩科技股份有限公司	6,776	22,923
台翰精密科技股份有限公司	-	7,772
	\$ 2,264,671	262,846

合併公司於民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季處分所持有之備供出售金融資產，處分價款分別為21,999千元及9,806千元，產生處分利益(損失)分別為1,683千元及(15,299)千元。

本公司民國一〇〇年八月董事會決議出售建興電子之股權，故將其自備供出售金融資產—非流動重分類至備供出售金融資產—流動項下。

本公司民國一〇一年八月為維持長期借款合同約定之股票設質率，將建興電子股票設質於聯貸案之管理銀行，故予以重分類為備供出售金融資產—非流動項下。

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

本公司民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季因備供出售金融資產未實現損失變動認列為股東權益增加(減少)之金額分別為195,581千元及(509,588)千元。另民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季依本公司之持股比例認列各被投資公司之備供出售金融資產未實現損失變動而直接列入股東權益增加(減少)之金額合計分別為75,401千元及(66,549)千元。

3.以成本衡量之金融資產－非流動

被投資公司	101.9.30	100.9.30
Cimic Industry Group Ltd.	\$ 75,958	78,971
明達醫學科技股份有限公司	48,481	48,481
Infovalue Computing Inc.	26,408	54,911
立達國際電子股份有限公司	18,880	18,880
聯合聚晶股份有限公司	7,090	7,090
達意科技股份有限公司	6,395	65,415
極致行動股份有限公司	6,184	6,184
佳勝科技股份有限公司	3,640	3,640
馬來西亞創業投資基金	1,007	1,041
達興材料股份有限公司	-	20,323
IP Fund One, L.P.	-	17,774
耀登科技股份有限公司	-	10,617
穩懋半導體股份有限公司	-	5,143
	<u>\$ 194,043</u>	<u>338,470</u>

民國一〇一年七月IP Fund One, L.P.減資退回股款為3,574千元，本公司認列其他投資利益計1,982千元，帳列營業外收入及利益－什項收入項下。

合併公司於民國一〇〇年前三季處分以成本衡量之金融資產，處分總價款為1,987,471千元，產生處分利益為1,431,659千元。

隆達電子股份有限公司普通股自民國一〇〇年九月二十九日起於台灣證券交易所上市掛牌買賣，故將此股權投資轉列至備供出售金融資產－非流動項下。穩懋半導體股份有限公司自民國一〇〇年十二月十三日起於證券櫃檯買賣中心上櫃掛牌買賣，故將此股權投資轉列至備供出售金融資產－非流動項下。達興材料股份有限公司自民國一〇一年七月十六日起於台灣證券交易所上市掛牌買賣，故將此股權投資轉列至備供出售金融資產－非流動項下。

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

4.無活絡市場之債券投資－非流動

	101.9.30	100.9.30
視陽光學股份有限公司－特別股	\$ 34,546	-

合併公司於民國九十八年十一月購入視陽光學股份有限公司之特別股34,546千元，因合併公司得於此特別股發行第二年起申請依面額加計當年度之利息賣回予視陽光學股份有限公司，故合併公司予以分類為無活絡市場之債券投資。

(三)應收票據及帳款淨額

1.截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，應收票據及帳款明細如下：

	101.9.30	100.9.30
應收票據及帳款	\$ 11,494,644	11,905,708
減：備抵減損	(243,404)	(166,051)
備抵銷貨折讓	-	(102,912)
	<u>\$ 11,251,240</u>	<u>11,636,745</u>

2.應收票據及帳款之備抵減損變動如下：

	101年前三季	100年前三季
期初餘額	\$ 167,711	440,208
本期提列(迴轉)	75,693	(274,157)
期末餘額	<u>\$ 243,404</u>	<u>166,051</u>

合併公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之部分應收帳款已投保應收帳款信用保險，保險總額度分別為26,164,265千元及23,010,883千元，保障成數皆為經保險人核定額度之買方出險金額的80%~90%，於決定應收帳款減損金額時，已考量該保險之可回收金額。

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，合併公司依據與金融機構簽訂之應收帳款讓售合約之約定，以無追索權之方式出售應收帳款予金融機構。有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊如下：

101.9.30					
承購人	轉售金額	銀行所給予之額度	已預支金額 (除列金額)	利率區間	提供擔保項目
中國信託商業銀行	\$ 1,521,379	5,252,218	1,362,236		本票 349,170
兆豐國際商業銀行	1,017,784	4,401,300	947,086		本票 4,401,300
台新國際商業銀行	3,734,751	4,049,196	3,734,751		-
台北富邦商業銀行	742,935	1,173,680	507,552		本票 352,104
合作金庫商業銀行	1,568,268	2,934,200	1,568,268		本票 2,934,200
玉山商業銀行	36,656	528,156	28,133		本票 52,815
大眾商業銀行	196,579	1,026,970	196,579		-
中華開發工業銀行	286,894	586,840	260,581		本票 88,026
台新國際商業銀行	520,195	586,840	468,175		本票 586,840
兆豐國際商業銀行	65,823	150,000	53,684		本票 150,000
安泰商業銀行	11,395	170,000	10,825		本票 170,000
	<u>\$ 9,702,659</u>	<u>20,859,400</u>	<u>9,137,870</u>	0.84%~1.78%	<u>9,084,455</u>

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

100.9.30					
承購人	轉售金額	銀行所給 予之額度	已預支金額 (除列金額)	利率區間	提供擔保項目
中國信託商業銀行	\$ 4,513,837	6,192,718	4,016,724		本票 762,650
台新國際商業銀行	2,724,512	4,209,828	2,724,512		-
兆豐國際商業銀行	1,458,417	4,575,900	1,458,417		本票 4,575,900
台北富邦商業銀行	685,489	915,180	455,657		本票 274,554
合作金庫商業銀行	-	305,060	-		本票 305,060
玉山商業銀行	13,508	152,530	9,871		本票 15,253
永豐國際商業銀行	20,261	100,000	5,167		-
台新國際商業銀行	11,981	115,000	10,783		-
台新國際商業銀行	18,900	170,100	17,955		本票 170,100
安泰商業銀行	79,920	170,000	75,924		本票 170,000
	<u>\$ 9,526,825</u>	<u>16,906,316</u>	<u>8,775,010</u>	1.51%~2.59%	<u>6,273,517</u>

上列應收帳款讓售總額扣減預支價金後之餘額，已轉列其他應收款淨額項下。

(四)存 貨

1.截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，存貨明細(已扣除備抵損失)如下：

	101.9.30	100.9.30
原 料	\$ 3,878,257	3,951,634
在 製 品	1,670,524	2,321,201
製 成 品	6,462,786	7,109,931
在途存貨	3,736,294	3,052,221
	<u>\$ 15,747,861</u>	<u>16,434,987</u>

2.民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季之備抵存貨跌價及呆滯損失變動如下：

	101年前三季	100年前三季
期初餘額	\$ 1,048,632	591,063
本期提列(迴轉)	(375,164)	125,515
存貨報廢	(101)	(71)
匯率影響數	(2,124)	7,690
期末餘額	<u>\$ 671,243</u>	<u>724,197</u>

3.民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季認列之存貨相關費損或回升利益明細如下：

	101年前三季	100年前三季
存貨跌價呆滯損失(回升利益)	\$ (375,164)	125,515
存貨報廢損失	60,356	101,794
	<u>\$ (314,808)</u>	<u>227,309</u>

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併公司民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季認列之存貨報廢損失分別為60,356千元及101,794千元；民國一〇一年前三季因期初存貨本期出售等，致相關之備抵損失迴轉，而認列營業成本減少之金額為375,164千元；民國一〇〇年前三季存貨依淨變現價值評估認列之存貨跌價損失而使營業成本增加125,515千元。

(五)待出售非流動資產

其明細如下：

	<u>100.9.30</u>
土地使用權	\$ 48,061
房屋及建築	695,699
減：累積折舊及攤銷	<u>(474,841)</u>
	<u>\$ 268,919</u>

合併公司於民國一〇〇年八月四日與蘇州市土地儲備中心及蘇州國家高新技術產業開發區管理委員會簽定國有土地使用權收購補償協議書，總價為1,687,195千元(人民幣360,000千元)，相關出售程序預計將於一年內完成，故於民國一〇〇年九月三十日重分類為待出售非流動資產，依據此協議書，合併公司於民國一〇一年三月出售上述資產，認列處分資產利益計1,399,899千元，並估列相關之應付所得稅346,350千元(人民幣74,364千元)，列於「應付費用及其他流動負債」科目項下，而其相關應收款項業已收訖。另，合併公司依據前述之協議書獲得搬遷補助款為468,730千元(人民幣100,000千元)，帳列營業外收入及利益－什項收入項下。

(六)採權益法之長期股權投資

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，採權益法之長期股權投資帳列餘額及投資(損)益之明細如下：

被 投 資 公 司	<u>101.9.30</u>		101年前三季
	持股比例%	帳列餘額	投資(損)益
友達光電股份有限公司	7.54	\$ 12,136,258	(3,191,945)
達方電子股份有限公司	26.47	2,299,072	42,255
瑞鼎科技股份有限公司	7.01	267,566	39,308
達尼特材料科技(蕪湖)有限公司	22.87	165,673	(7,314)
友達晶材股份有限公司	0.67	40,668	(28,010)
景智電子股份有限公司	0.33	33,047	733
視陽光學股份有限公司	6.07	20,587	(13,569)
達宙科技股份有限公司	3.02	<u>2,897</u>	<u>120</u>
		<u>\$ 14,965,768</u>	<u>(3,158,422)</u>

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

被 投 資 公 司	100.9.30		100年前三季
	持股比例%	帳列餘額	投資(損)益
友達光電股份有限公司	7.56	\$ 17,012,721	(3,085,142)
達方電子股份有限公司	26.93	2,360,832	27,617
瑞鼎科技股份有限公司	7.01	255,050	44,252
友達晶材股份有限公司	0.67	83,876	(2,197)
景智電子股份有限公司	0.33	22,055	(10,713)
得藝國際媒體股份有限公司	33.55	13,528	(1,896)
達宙科技股份有限公司	3.02	1,544	(1,090)
精采創意股份有限公司	50.00	1,144	-
		<u>\$ 19,750,750</u>	<u>(3,029,169)</u>

1. 友達光電股份有限公司主要從事液晶面板(TFT-LCD Panel)的研發、生產與銷售。合併公司於民國一〇一年前三季處分友達光電股份有限公司股票500千股，處分價款7,124千元，產生處分利益631千元。
2. 達方電子股份有限公司主要從事電源元件、週邊元件及整合通訊元件之生產銷售。
3. 瑞鼎科技股份有限公司主要從事液晶面板驅動、時序控制及電源控制積體電路產品之開發、設計及銷售。合併公司於民國一〇〇年前三季處分瑞鼎科技股份有限公司股票130千股，處分價款21,071千元，產生處分利益13,494千元。
4. 友達晶材股份有限公司主要從事自動控制設備及工程能源技術服務等業務。合併公司於民國一〇〇年前三季處分友達晶材股票4,794千股，處分價款74,084千元，產生處分利益3,027千元。
5. 景智電子股份有限公司於民國一〇〇年第三季與達運精密工業股份有限公司透過換股方式進行合併，景智電子以每2.25股換發達運精密普通股1股，並以民國一〇〇年九月一日為合併基準日，合併後達運精密為存續公司，並更名為景智電子股份有限公司。本公司共換得景智電子股份有限公司股數1,778千股，持股比率為0.33%，帳列採權益法之長期股權投資。
6. 視陽光學股份有限公司主要從事拋棄式隱形眼鏡之製造及買賣等業務。視陽光學股份有限公司於民國一〇〇年十一月臨時股東會改選董事後，合併公司對其喪失控制力，故轉列採權益法評價之長期股權投資。民國一〇〇年前三季合併公司出售視陽光學股份有限公司部份股權，認列處分損失68千元。

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

7.達尼特材料科技(蕪湖)有限公司主要從事電池隔離膜之研發及製造。合併公司係與他人聯合控制達尼特材料科技(蕪湖)有限公司，並依「合資投資之會計處理準則」規定，採權益法處理，合併公司對達尼特材料科技(蕪湖)有限公司各科目類別所分享之金額如下：

	<u>101.9.30</u>	
流動資產	\$ 43,251	
非流動資產	203,557	
流動負債	81,135	
	<u>101年前三季</u>	
收入	\$ -	
費用	7,314	
	<u>\$ 7,314</u>	

(七)固定資產

- 1.民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季合併公司利息資本化前之利息支出總額分別為923,030千元及775,209千元，資本化利息之金額分別為106,052千元及1,372千元，合併公司民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季資本化年利率分別約為1.79%~7.05%及1.72%。
- 2.本公司於民國九十六年七月十日將位於台北市內湖之兩棟辦公大樓以5,037,000千元出售予新光人壽保險股份有限公司，產生出售利益2,284,566千元，惟因本公司同時以營業租賃方式租回其中一棟辦公大樓，故依規定將相關之出售利益遞延認列，因而產生之未實現售後租回利益1,091,765千元，將依租期(租賃期間為民國九十六年八月至民國一〇六年八月)平均分攤做為租金費用之減項。截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，相關之未實現售後租回利益金額如下：

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
未實現售後租回利益	\$ 527,687	636,863
減：未實現售後租回利益－流動	(109,176)	(109,176)
未實現售後租回利益－非流動	<u>\$ 418,511</u>	<u>527,687</u>

上列之未實現售後租回利益－流動列於應付費用及其他流動負債項下。

- 3.截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，合併公司因出租廠房及辦公室予他人而依相關房地之帳面值予以轉列其他資產之金額為154,569千元及633,210千元。
- 4.固定資產提供擔保情形，請詳附註五。

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(八)無形資產

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
遞延土地使用權	\$ 2,768,680	2,956,114
電腦軟體	61,463	79,079
商 譽	-	5,377
技術授權成本及其他	<u>142,229</u>	<u>63,510</u>
	<u>\$ 2,972,372</u>	<u>3,104,080</u>

遞延土地使用權提供擔保情形，請詳附註五。

(九)遞延費用及其他資產

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
出租資產(附註三(七))	\$ 154,569	633,210
閒置資產	104,324	104,324
預付退休金	133,229	130,132
其他遞延資產	<u>261,748</u>	<u>391,622</u>
	<u>\$ 653,870</u>	<u>1,259,288</u>

本公司以前年度以成本104,324千元取得位於宜蘭之土地一批，依現行法令規定，尚無法以本公司名義登記，惟本公司已持有土地所有權狀及與所有權狀上登記之所有權人簽訂協議書，書明該等土地一切權益及義務均屬本公司所有，作為保全措施。於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，該土地帳列閒置資產。

出租資產提供擔保情形，請詳附註五。

(十)短期借款

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
銀行借款	<u>\$ 10,466,019</u>	<u>9,822,824</u>

上列借款於民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季之借款年利率區間分別為0.58%~3.52%及0.74%~7.87%。截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，合併公司已取得金融機構借款額度而尚未動支者，分別為29,277,393千元及31,057,759千元。合併公司開立本票分別為19,684,184千元及19,412,104千元作為銀行借款額度擔保。合併公司為上述借款提供之擔保品，請詳附註五。

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十一)應付商業本票

	101.9.30	100.9.30
應付商業本票	\$ -	400,000
減：應付商業本票折價	-	(764)
	<u>\$ -</u>	<u>399,236</u>

上列應付商業本票於民國一〇〇年九月三十日之利率為1.068%。

(十二)應付公司債

	101.9.30	100.9.30
國內第一次無擔保交換公司債	\$ -	120,900
應付公司債折價	-	(1,261)
減：一年內到期部分	-	(119,639)
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

上列公司債發行條件說明如下：

發行總額	4,500,000千元
發行日	96年1月18日
發行期間	五年
票面利率	零
交換標的	本公司持有之友達光電(股)公司普通股
交換條款	於發行日起屆滿一個月之次日至到期日前十日止，依當時交換價格請求交換為友達光電普通股。截至民國一〇一年一月十八日止，每股交換價格為36.14元。
債券持有人賣回權	於發行滿二年之前四十日內通知債券持有人並函請櫃買中心公告，債券持有人得於公告後四十日內行使賣回權，要求本公司依債券面額以現金贖回。
本公司提前贖回權	本債券發行滿一個月後至到期前四十日，若交換標的在台灣證券交易所連續30個營業日之收盤價超過當時交換價格之50%時，或本債券流通在外餘額低於原發行總額10%時，本公司得按債券面額之100%以現金收回流通在外之本債券。

上列本公司發行之交換公司債已於民國一〇一年一月到期，本公司業已依約贖回。

截至民國一〇〇年九月三十日止，因債券持有人之申請，已轉換面額1,919,400千元之公司債，共交換友達普通股股份36,952千股。

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十三)長期借款

借款人	債權人	借款性質	還款說明	101.9.30	100.9.30
本公司	中國信託商業銀行等聯合授信銀行團	抵押借款	本金自民國九十九年三月二十四日起五年內分期還款，按月付息。	\$ 5,710,000	6,500,000
本公司	"	抵押借款	本金自民國一〇三年三月八日起五年內分期還款，按月付息。	6,400,000	-
本公司	永豐商業銀行	信用借款	額度期間兩年，期間內可循環動用。本金於民國一〇三年十一月到期一次償還。	1,320,390	-
本公司	中國信託商業銀行	信用借款	本金於民國一〇二年三月到期一次償還，本公司已於一〇一年三月提前清償。	-	2,000,000
本公司	中國信託商業銀行等聯合授信銀行團	抵押借款	本金自民國九十八年十月二日起五年內還款，按月付息，本公司已於民國一〇一年三月提前清償。	-	5,036,000
明基材料	合作金庫銀行等聯合授信銀行團	抵押借款	按月付息，本金自民國一〇〇年八月起，每半年為一期，第1～3期還款各10%，第4～5期還款各20%，第6期還款30%。並以本貸款案下購置之建築物及機器設備為抵押。	84,000	108,000
明基材料	"	信用借款	按月付息，本金自民國一〇一年二月起，一年為一期，第1～2期還款各30%，第3期還款40%。第一期已於民國一〇〇年五月十七日提前償還。	700,000	700,000
明基材料	玉山商業銀行等聯合授信銀行團	抵押借款	按月付息，本金自民國一〇一年十二月起，三個月為一期，分十三期攤還本金，第1～12期還款各7%，第13期還款16%。按月付息並以土地、建築物及機器設備為抵押。	1,500,000	1,500,000

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

借款人	債權人	借款性質	還款說明	101.9.30	100.9.30
明基材料	玉山商業銀行 等聯合授信銀 行團	信用借款	按月付息，15億額度期間5年， 期間內可循環動用，本金於民 國一〇四年十二月到期一次償 還。	1,500,000	1,500,000
明基材料	台新商業銀行	信用借款	按月付息，額度期間兩年，期 間內可循環動用，民國一〇一 年六月起額度展期一年，本金 於民國一〇三年六月到期一次 償還。	200,000	200,000
明基材料	台灣工業 銀行	信用借款	額度期間兩年，期間內可循環 動用，自首動日民國九十九年 十月十三日起，滿一年為第一 期，續後每三個月為一期，可 動支額度分五期逐期降低。	40,000	200,000
BMS	上海商業 儲蓄銀行	信用借款	本金自民國九十八年九月起， 三個月為一期，八期平均攤還 本金，按季付息。自民國九十 九年五月起剩餘本金展期兩年 ，自民國一〇一年十一月起， 三個月為一期，四期平均攤還 本金，按季付息。	66,020	68,639
BMS	兆豐國際 商業銀行	信用借款	本金自民國一〇一年六月起， 三個月為一期，十五期平均攤 還本金，按季付息。	152,578	183,036
BMS	玉山商業 銀行	信用借款	本金自民國一〇三年一月到期 一次償還，按季付息。	293,420	305,060
視陽	第一商業銀行 等聯合授信銀 行團	信用借款	按月付息，額度期間三年，期 間內得循環動用，本金於民國 一〇三年三月到期一次償還。	-	50,000
視陽	〃	抵押借款	按月付息，本金自民國一〇一 年九月起，六個月為一期，分 四期平均攤還本金。並以銀行 存款作為擔保	-	75,000
BQC	台新商業銀行	信用借款	按季付息，本金自民國一〇五 年三月到期，一次償還。	1,173,680	543,639

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

借款人	債權人	借款性質	還款說明	101.9.30	100.9.30
QLLB	中華開發工業銀行	信用借款	本金於民國一〇二年十月到期，已於民國一〇一年三月提前清償。	-	610,120
QLLB	台新商業銀行	信用借款	本金於民國一〇三年三月到期一次償還。	880,260	610,120
QLLB	新光商業銀行	信用借款	本金於民國一〇二年十二月底起分期償還。	586,840	610,120
NMH	中國銀行 江蘇省分行	信用借款	本金自民國九十九年六月起，分期償還，本金已於民國一〇一年六月提前清償。	-	286,800
NMH	上海商業 儲蓄銀行	信用借款	按月付息，本金於民國一〇一年一月起，分期償還，本金已於民國一〇一年四月提前清償。	-	379,418
NMH	上海商業 儲蓄銀行	信用借款	按月付息，本金於民國一〇二年十月起，分期償還。	330,100	-
NMH	上海浦東發展 銀行	信用借款	按月付息，本金自民國一〇一年五月底起，分期償還。	256,163	310,700
NMH	招商銀行	抵押借款	按月付息，本金自民國一〇一年十月起，分期償還，本金已於民國一〇一年四月提前清償。	-	956,000
NMH	中國工商銀行	抵押借款	按月付息，本金自民國一〇二年六月起，分期償還。	1,640,630	-
SMH	中國工商 銀行	信用借款	按季付息，本金自民國一〇五年一月起，分期償還。	1,855,235	971,567
SMH	中國建設 銀行	信用借款	按季付息，本金自民國一〇五年一月起，分期償還。	140,873	143,830
SMH	江蘇銀行	信用借款	按季付息，本金自民國一〇五年一月起，分期償還。	146,342	137,832
				24,976,531	23,985,881
減：一年內到期之長期借款				(1,846,412)	(2,135,714)
				<u>\$ 23,130,119</u>	<u>21,850,167</u>

上列借款於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之借款利率分別為1.30%~7.05%及1.30%~7.05%。

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

本公司於民國九十九年三月二十四日與中國信託商業銀行等聯合授信銀行團簽定聯合授信合約，取得授信額度新台幣九十億元，授信期限自動用日起算五年。依該借款合同約定，就此項借款中之甲項授信額度下之未清償本金餘額(截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，分別為4,210,000千元及5,000,000千元)，本公司應維持設質予管理銀行之股票市價總額維持率不低於120%；在本公司合併財務報表之財務比率能維持授信合約約定之比率且未發生違約情事之前提下，前述之股票市價總額維持率降為不低於100%。

本公司於民國一〇一年二月十七日與中國信託商業銀行等聯合授信銀行團簽定聯合授信合約，取得授信額度新台幣六十四億元，授信期限自動用日起算五年，所取得之資金全數用於清償原民國九十八年十月二日之抵押借款。依該借款合同約定，就此項借款中之甲項授信額度下之未清償本金餘額(截至民國一〇一年九月三十日止，未清償餘額為4,002,800千元)，本公司應維持設質予管理銀行之股票市價總額維持率不低於100%；若本公司合併財務報表之財務比率能達到聯合授信銀行團之要求條件且未發生違約情事時，前述之股票市價總額維持率得調整為不低於90%或80%。

上述長期借款合同規定，本公司於借款期間應依經會計師核閱及查核簽證之上半年度及年度合併財務報表計算並維持特定之流動比率、金融負債比率及利息保障倍數等財務比率。若於任一次檢視時，本公司無法符合上述任一項財務比率約定，則應於下一次財務比率檢視前以現金增資方式或以其他方式改善，若改善後之財務比率符合約定，則不視為違約情事。

依據QLLB與銀行間所簽訂之銀行借款合同約定，QLLB承諾自民國一〇〇年(含)起，每半年依本公司經會計師查核簽證之年度合併財務報表及經會計師核閱之半年度合併財務報表計算，應維持特定金融負債比率、流動比率及利息保障倍數。若本公司之財務比率未符合前述規定，本公司應於下一次財務比率檢視前改善(以經會計師查核之全年度合併財務報表或經會計師核閱之半年度合併財務報表為準)。

本公司依民國一〇一年上半年度之合併財務報表核算上述借款合同約定之各項財務比率，部分比率未符合合約之約定，故本公司應於下一次財務比率檢視前改善，且自管理銀行通知日起至下一次財務比率檢視之前一日止，以借款利率加碼0.15%計息，若改善後之財務比率已符合約定，則不構成違約情事。

依據明基材料與銀行團所簽訂之銀行聯貸合約約定，明基材料承諾每年依該公司前一年度經會計師查核簽證之年度合併財務報表計算，應維持特定負債比率、流動比率及最低有形淨值。若明基材料之財務比率未符合前述規定，明基材料應於會計年度結束後九個月內調整之，若調整改善後經會計師查核簽證之財務報告顯示財務比率符合約定者，則不視為違約；惟自前述會計年度結束日起，至符合約定之次一付息日止，本合約各項授信之貸款利率加碼幅度應增加0.125%。

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

明基材料於民國一〇〇年十二月三十一日之財務比率未符合與合作金庫銀行及玉山商業銀行之聯貸合約中有關負債比率之約定，明基材料分別取得聯貸銀行多數決同意豁免前述未符合財務比率承諾之情事。

合併公司依約提供有價證券、固定資產、出租資產及定存單等作為上述抵押借款之擔保品，其明細請詳附註五。

(十四)應付租賃款

	101.9.30	100.9.30
土地一租期自九十七年八月至一〇八年八月，	\$ 1,014,615	1,001,124
按月支付租金，隱含利率為3.109%		
減：一年內到期部分		
(帳列應付費用及其他流動負債)	(41,179)	(30,536)
	<u>\$ 973,436</u>	<u>970,588</u>

合併子公司明基材料於民國九十七年八月與經濟部工業局簽訂雲林科技工業區大北勢區土地租賃契約，面積計117,655.08平方公尺，租金依租約簽訂當時售價每平方公尺10,473元按年租率5.6%計算，該年租率每半年於一月一日及七月一日依行政院中長期資金貸款利率及消費者物價指數調整之。本公司於民國一〇一年七月及一〇〇年七月，分別按調整後年租率4.2%及4.1%重新計算租金，並調整原列「應付租賃款」與「租賃資產」分別為13,903千元及6,593千元。依租賃契約約定承租第一年及第二年免租金，第三年及第四年實際應繳租金按上述租金計算之價格之六成計算，第五年及第六年按八成計算。另依據「雲林科技工業區大北勢區土地出租要點」規定，土地租賃期間不得少於六年，最高不得超過二十年，本公司於租賃期間，得申請承購該土地，應繳納價款包括簽訂租賃契約時土地售價及工業區開發管理基金，承租期間繳納之租金及擔保金得無息抵充應繳價款。

依合約約定，明基材料已繳納擔保金34,520千元(列於存出保證金項下)，於租約終止無息退還。

於民國一〇一年九月三十日，未來每年應付之租金總額(含優惠承購價格)及按應付租賃款隱含利率3.109%折算之現值列示如下：

年 度	總 額	現 值
101.10.01~102.09.30	\$ 41,876	41,179
102.10.01~103.09.30	42,749	40,741
103.10.01~104.09.30	52,346	48,376
104.10.01~105.09.30	52,346	46,897
105.10.01~106.09.30	52,346	45,463
106.10.01~107.08.31	951,041	791,959
合 計	<u>\$ 1,192,704</u>	<u>1,014,615</u>

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十五)股東權益

1.股本

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，本公司額定股本總額皆為50,000,000千元，每股10元，分為5,000,000千股，其中有200,000千股係預留供認股權憑證行使認股權。截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，已發行之股份皆為1,966,782千股。

本公司於民國一〇〇年六月二十四日股東常會決議以股東股利385,644千元轉增資發行普通股計38,564千股，經向主管機關申報生效，此項增資案以民國一〇〇年八月三日為增資基準日，相關增資變更登記業已辦理完竣。

截至民國一〇一年九月三十日止，本公司所發行之海外存託憑證共有8,907千單位，每單位存託憑證代表5股普通股，共代表普通股44,534千股，於盧森堡證券交易所掛牌上市交易。

2.庫藏股票

民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季庫藏股票變動情形如下：

單位：千股

		101年前三季			
項	目	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
子公司持有本公司股票：					
	明基材料	51	-	-	51
	Darly	945	-	(60)	885
	達利	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 997</u>	<u>-</u>	<u>(61)</u>	<u>936</u>

		100年前三季			
項	目	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
子公司持有本公司股票：					
	明基材料	50	1	-	51
	Darly	926	19	-	945
	達利	<u>1,573</u>	<u>31</u>	<u>-</u>	<u>1,604</u>
		<u>\$ 2,549</u>	<u>51</u>	<u>-</u>	<u>2,600</u>

截至民國一〇一年九月三十日止，本公司之子公司持有本公司普通股每股平均成本28.02元，每股市價為6.65元。截至民國一〇〇年九月三十日止，本公司之子公司持有本公司普通股每股平均成本31.18元，每股市價為8.23元。

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3.虧損撥補案

本公司於民國一〇一年六月十二日股東常會決議民國一〇〇年度虧損撥補案，情形如下：

法定盈餘公積彌補虧損	\$ 312,870
特別盈餘公積彌補虧損	<u>286,915</u>
	<u><u>\$ 599,785</u></u>

4.資本公積

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
長期股權投資按權益法評價而認列	<u>\$ 3,532,309</u>	<u>3,652,334</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

5.法定盈餘公積及盈餘分配之限制

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘得依下列規定分配之：

- (1)員工紅利百分之五至百分之二十。
- (2)董事酬勞不超過百分之一。
- (3)其餘全部或部分派付股東股息及紅利。

前項第(1)款員工紅利如為分配股票紅利，其對象得包括國內外從屬公司員工，其條件及分配方式授權董事會或其授權之人決定之。

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

依本公司章程記載，本公司係屬技術及資本密集之科技事業，正值成長期，為配合長期資本規劃，及滿足股東對現金流量之需求，本公司之股利政策採用剩餘股利政策，以健全公司之成長與永續經營。股利分派時為考量未來擴展營運規模及現金流量之需求，每年發放現金股利之比例不得低於當年度發放現金及股票股利合計數的百分之十。

依原證券暨期貨管理委員會之規定，本公司就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季皆因虧損並未估列員工紅利及董事酬勞。

本公司民國一〇〇年六月二十四日經股東會決議配發民國九十九年度之股利、員工之紅利及董事酬勞相關資訊如下：

普通股每股股利(元)	
每股現金股利	\$ 0.5
每股股票股利	<u>0.2</u>
	<u><u>\$ 0.7</u></u>
員工紅利－現金	\$ 360,000
董事酬勞	<u>25,290</u>
	<u><u>\$ 385,290</u></u>

上述員工紅利及董事酬勞配發情形與本公司民國九十九年度財務報表認列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

6. 員工認股權

本公司於民國九十六年十月十五日及九十五年九月二十六日發行員工認股權憑證分別為75,000,000單位及100,000,000單位，每單位得認購普通股1股。上述員工認股權憑證主要發行條款如下：

- (1)認股價格：於民國九十六年十月十五日及九十五年九月二十六日發行之認股權，最新認股價格分別為27.6元及24.4元。
- (2)權利期間：認股權憑證之存續期間均為六年，認股權人自被授予員工認股權憑證後，累積可行使認股權比例如下：

	民國九十六年十月十五日發行	
	持有10,000單位 (含)以下者	持有逾10,000單位者
屆滿一年	-	-
屆滿二年	100 %	50 %
屆滿三年		100 %

	民國九十五年九月二十六日發行		
	持有10,000單位 (含)以下者	持有逾10,000單位 未滿30,000單位者	持有30,000單位 以上者
屆滿一年	-	-	-
屆滿二年	100 %	50 %	45 %
屆滿三年		100 %	75 %
屆滿四年			100 %

- (3)履約方式：以本公司發行新股交付。

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(4)本公司係依內含價值法認列所給與之酬勞成本，因行使價格不低於衡量日之股票市價，故並無酬勞成本。

(5)若本公司酬勞性員工認股權計畫採公平價值法認列，則相關資訊揭露如下：

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，民國九十六年十月十五日及九十五年九月二十六日發行之員工認股權，每股認股權之公平價值分別為新台幣 14元及6.95元。本公司若採用公平價值法認列，民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季應認列之酬勞成本皆為0千元。各項假設之資訊列示如下：

	民國九十六年 十月十五日發行	民國九十五年 九月二十六日發行
股利率	-	-
預期價格波動性	40.40 %	39.21 %
無風險利率	2.53 %	1.85 %
預期存續期間	6 年	6 年

(6)截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下：

		截至101.9.30流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
發行日期	行使價格 之範圍(元)	流通在外之 數量(千股)	加權平均預 期剩餘存續 期限(年)	加權平均 行使價格	101.9.30 可行使之數量	加權平均 行使價格
96年10月15日	\$ 27.6	52,328	1.04	\$ 27.6	52,328	\$ 27.6

		截至100.9.30流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
發行日期	行使價格 之範圍(元)	流通在外之 數量(千股)	加權平均預 期剩餘存續 期限(年)	加權平均 行使價格	100.9.30 可行使之數量	加權平均 行使價格
96年10月15日	\$ 27.6	53,625	2.04	\$ 27.6	53,625	\$ 27.6
95年9月26日	24.4	56,040	1.00	24.4	56,040	24.4

(十六)每股盈餘

		101年前三季	
		加權平均 流通在外 金額	每股盈餘 (單位：新台幣元)
基本每股盈餘：			
繼續營業單位淨損		\$ (2,098,427)	(1.07)
少數股權淨損		569,989	0.29
		<u>\$ (1,528,438)</u>	<u>(0.78)</u>

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

	100年前三季		
	加權平均		每股盈餘
	金 額	流通在外 股數(千股)	
			(單位：新台幣元)
基本每股盈餘：			
繼續營業單位淨損	\$ (1,349,174)		(0.69)
停業單位損失	(437,750)		(0.22)
少數股權淨損	385,984		0.20
	<u>(1,400,940)</u>	<u>1,964,182</u>	<u>(0.71)</u>

(十七)金融商品資訊之揭露

- 1.合併公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人者)、其他應收款淨額(含關係人者)、其他金融資產－流動、短期借款、應付商業本票、應付票據及帳款(含關係人者)、其他應付款－關係人及應付費用等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

除上述非衍生性短期金融資產及負債外，其餘各項金融商品之帳面價值及公平價值彙總如下：

	101.9.30			100.9.30		
	公平價值			公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：						
公平價值變動列入損益之金融資產－流動：						
一開放型基金	\$ 244,478	244,478	-	1,922,458	1,922,458	-
一上市櫃公司股票	89,716	89,716	-	685	685	-
備供出售金融資產－流動：						
一上市櫃公司股票－其他	-	-	-	3,308,689	3,308,689	-
備供出售金融資產－非流動：						
一私募之上市公司股票	259,278	-	259,278	232,151	-	232,151
一上市櫃公司股票	2,005,393	2,005,393	-	30,695	30,695	-
以成本衡量之金融資產－非流動：						
一未上市櫃公司股票	194,043	-	詳下述2(3)	338,470	-	詳下述2(3)
無活絡市場之債券投資－非流動	34,546	-	詳下述2(3)	-	-	-
存出保證金	198,462	-	198,462	201,096	-	201,096
受限制銀行存款	761,718	-	761,718	3,051	-	3,051
金融負債：						
應付公司債(含一年內到期應付公司債)	-	-	-	119,639	120,598	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	24,976,531	-	24,976,531	23,985,881	-	23,985,881
應付租賃款(含一年內到期部分)	1,014,615	-	1,074,546	1,001,124	-	1,070,287
衍生性金融商品：						
公平價值變動列入損益之金融資產－流動：						
一換匯合約	33,640	-	33,640	26,795	-	26,795
一遠期外匯合約	7,200	-	7,200	210,451	-	210,451
公平價值變動列入損益之金融負債－流動：						
一遠期外匯合約	81,614	-	81,614	10,757	-	10,757
一換匯合約	555	-	555	114,324	-	114,324
一利率交換合約	28,780	-	28,780	48,369	-	48,369

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2.合併公司估計上列金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)金融資產及金融負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。合併公司所持有之開放型基金及上市櫃公司股票因有活絡市場公開報價，故以市場價格為公平價值；所發行之公司債係以市場價格為公平價值；遠期外匯合約、換匯合約及利率交換合約係以評價方法估計其公平價值。
- (2)私募之上市公司股票：係以相同但未受限商品之活絡市場公開報價，估計其公平價值。
- (3)未上市櫃股票及無活絡市場之債券投資：因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
- (4)存出保證金及受限制銀行存款：因無特定到期日，故以帳面價值為公平價值。
- (5)長期借款：長期借款大多採浮動利率計息，故以其借款金額為其公平價值。
- (6)應付租賃款：以其預期現金流量之折現值估計公平價值，其折現率以合併公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準。

3.合併公司民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損失之金額分別為132,643千元267,226千元。

4.財務風險資訊

(1)市場風險

合併公司從事衍生性金融商品交易主在規避外幣淨資產或淨負債因匯率波動或利率波動所產生之風險，因是匯率變動產生之損益，大致會與被避險項目之損益相抵銷，而利率風險因預期之資金成本已固定，故市場價格風險並不重大。

合併公司持有且分類為公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售之金融資產之上市櫃公司股票及開放型基金，此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司須承受市場價格變動之風險。

(2)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自金融資產交易對方或他方未履行合約之潛在影響。合併公司之現金存放於不同之金融機構，以控制暴露於每一金融機構之信用風險。持有之開放型基金及權益證券屬信用評等優良之公司所發行之基金及上市（櫃）公司股票，發生信用風險之可能性低。持有以成本衡量之金融資產，於投資時已評估交易相對人之信用狀況，故預期不致產生重大信用風險。另合併公司從事衍生性金融商品之交易對象為信用良好之銀行，應不致產生重大信用風險。

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併公司為減低應收帳款信用風險，持續評估客戶之財務狀況及其應收帳款之回收可能性，以降低信用風險。

(3)流動性風險

合併公司之資本、營運資金及目前尚有銀行未動支之借款額度足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司之長、短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。市場年利率增加1%，預計將使合併公司未來一年現金流出增加354,426千元。

5.風險控制及避險策略

合併公司從事遠期外匯合約交易及換匯合約交易，主要係為規避以外幣計價之資產或負債因匯率波動所產生之風險，合併公司以與被避險項目公平價值變動成高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。惟其不符避險會計處理條件，故列為指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或負債。

合併公司承作之利率交換合約，係以固定支付利率與浮動收取利率差額執行交割，用以規避借款利率上升風險。

四、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
友達光電股份有限公司(友達)	係本公司依權益法評價之被投資公司
景智電子股份有限公司(景智電子)	係友達之子公司
AU Optonics (L) Corp. (AUL)	係友達之子公司
達尼特材料科技(蕪湖)有限公司(達尼特)	係本公司間接持股並依權益法評價之被投資公司
視陽光學股份有限公司(視陽)	係本公司間接持股並依權益法評價之被投資公司

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨及應收票據及帳款

合併公司於民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季，銷貨予關係人之交易金額及因而產生之應收票據及帳款明細如下：

(1)銷 貨

關 係 人	101年前三季		100年前三季	
	金 額	佔營業 收 入 淨額%	金 額	佔營業 收 入 淨額%
友達	\$ 8,796,549	10	9,269,472	10
AUL	4,025,554	5	4,189,498	5
其他	124,212	-	153,469	-
	<u>\$ 12,946,315</u>	<u>15</u>	<u>13,612,439</u>	<u>15</u>

(2)應收票據及帳款

	101.9.30	100.9.30
友達	\$ 2,068,157	298,297
AUL	442,554	1,178,376
其他	51,971	87,541
	<u>\$ 2,562,682</u>	<u>1,564,214</u>

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，合併公司符合除列條件之應收關係人帳款債權移轉相關資訊明細如下：

101.9.30					
承購人	轉售金額	銀行所給 予之額度	已預支金額 (除列金額)	利率區間	提供擔保 項 目
兆豐國際商業銀行	\$ 2,323,896	3,500,000	1,859,117		本票 2,800,000
中國信託商業銀行	443,140	821,576	398,826		本票 82,158
	<u>\$ 2,767,036</u>	<u>4,321,576</u>	<u>2,257,943</u>	1.43%~1.87%	<u>2,882,158</u>
100.9.30					
承購人	轉售金額	銀行所給 予之額度	已預支金額 (除列金額)	利率區間	提供擔保 項 目
兆豐國際商業銀行	\$ 2,683,250	4,500,000	2,414,925		本票 4,050,000
中國信託商業銀行	774,003	1,220,240	696,603		本票 122,024
	<u>\$ 3,457,253</u>	<u>5,720,240</u>	<u>3,111,528</u>	1.31%~2.30%	<u>4,172,024</u>

上列應收帳款讓售總額扣減預支價金後之餘額，已轉列「其他應收款淨額」項下。

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季，合併公司銷貨予關係人之價格，除因部分商品規格不同，無一般交易價格可資比較外，餘與一般銷售尚無顯著不同。合併公司對關係人之授信期間約為90~120天，與一般交易尚無顯著不同。

2.進貨及應付帳款

合併公司於民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季，向關係人進貨之金額及因而產生之應付帳款明細如下：

(1)進 貨

關 係 人	101年前三季		100年前三季	
	金 額	佔進貨 淨額%	金 額	佔進貨 淨額%
友達	\$ 9,061,633	11	7,390,867	9
景智電子	515,429	1	83,783	-
其他	248,221	-	154,847	-
	<u>\$ 9,825,283</u>	<u>12</u>	<u>7,629,497</u>	<u>9</u>

(2)應付帳款

	101.9.30	100.9.30
友達	\$ 2,159,601	1,694,135
景智電子	150,335	56,344
其他	76,281	53,905
	<u>\$ 2,386,217</u>	<u>1,804,384</u>

合併公司向上述關係人進貨之條件與其他供應商並無顯著不同。

3.應收融資款

合併公司民國一〇一年前三季對關係人之資金融通及相關利息收入彙總如下：

	101年前三季			
	最高餘額	期末餘額	利息收入	利率區間
達尼特	<u>\$ 180,060</u>	<u>88,026</u>	<u>741</u>	4.16%

4.營業租賃

合併公司向友達承租辦公室及廠房，民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季之租金支出分別為45,369千元及46,125千元。另，合併公司於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日預付友達租金費用皆為5,293千元，該預付租金列於預付費用及其他流動資產項下。

合併公司向關係人承租辦公室及廠房，其付款條件為每月支付，租金價格係參考當地一般租金行情，並無重大異常。

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

5.勞務收入

民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季合併公司對友達提供勞務之收入分別為5,416千元及5,693千元，相關應收款項列於應收關係人帳款項下。

6.其他應收款項

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，合併公司因替關係人代墊各項費用而產生之應收款項分別為48,760千元及19,766千元。

7.其他應付款項

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，因關係人代合併公司墊付各項費用因而產生之應付款項分別為23,174千元及17,515千元。

8.其他應收款項彙總如下：

綜上其他應收款項於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日明細彙總如下：

	101.9.30	100.9.30
應收融資款	\$ 88,026	-
其他應收款	48,760	19,766
	<u>\$ 136,786</u>	<u>19,766</u>

9.其他

於民國一〇一年九月三十日，合併公司為視陽向銀行申請授信額度，提供Letter of Support予貸款銀行之金額為330,000千元。

五、抵質押之資產

抵 質 押 資 產	擔 保 標 的	101.9.30	100.9.30
其他金融資產－流動	銀行借款擔保及保稅倉庫 押金	\$ 1,360,352	1,475,632
合併公司及採權益法之 長期股權投資之股票	銀行借款擔保	12,433,931	16,697,844
備供出售金融資產－ 非流動	銀行借款擔保	1,852,631	-
受限制銀行存款－非流動	履約保證	761,718	3,051
固定資產：	銀行借款擔保		
土地、房屋及建築物		2,376,806	2,453,327
機器設備、辦公設備 及其他設備		462,799	691,737
無形資產－遞延土地使用權	銀行借款擔保	443,660	1,195,000
出租資產	銀行借款擔保	154,569	211,793
		<u>\$ 19,846,466</u>	<u>22,728,384</u>

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

六、重大承諾事項及或有事項

除附註三(二)(三)(七)(十三)(十四)所述外，合併公司尚有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一)截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，合併公司為購買機器及原物料已開出尚未使用信用狀分別約為773,570千元及1,303,703千元。
- (二)截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，合併公司為關稅記帳保證及進口貨物等目的，請金融機構提供保證之金額分別為71,000千元及87,436千元。
- (三)截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，合併公司請金融機構開立擔保信用狀及保證函作為履約保證之金額分別為1,503,403千元及1,589,363千元。
- (四)截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，合併公司因應收帳款及應收關係人帳款債權移轉交易而開立之擔保本票分別為11,966,613千元及10,445,541千元，其相關說明請詳附註三(三)「應收票據及帳款淨額」及附註四「關係人交易」項下說明。
- (五)合併公司於民國一〇一年九月三十日已簽定之營業租賃合約未來年度應支付租金彙總如下：

支 付 年 度	金 額
101.10.1~102.9.30	\$ 394,983
102.10.1~103.9.30	379,149
103.10.1~104.9.30	381,329
104.10.1~105.9.30	237,234
105.10.1以後	113,398
合 計	<u>\$ 1,506,093</u>

- (六)民國九十九年九月十六日，法商Thomson Licensing SAS及其美國子公司(以下簡稱Thomson)於美國德拉瓦州地方法院及美國國際貿易委員會(ITC)，以本公司監視器產品涉嫌侵害其專利權為由，提起損害賠償訴訟及禁止進口之處分。美國國際貿易委員會於民國一〇一年六月發出終判通知判定本公司之產品並未侵害原告之專利權，惟Thomson已於民國一〇一年七月十九日就前述終判向美國聯邦法院提出上訴。
- (七)美國ODD(Optical Disk Drive)產品之若干直接及間接消費者以本公司之子公司明基電通股份有限公司涉嫌參與定價協議，違反美國反托拉斯法為由，於民國九十九年九月提起損害賠償集體訴訟，法院於民國一〇一年四月二十三日決定為本案之實質審理。由於上述產品銷售係發生於本公司將品牌業務分割給明基公司前之商業行為，本公司已委任律師處理中，其最終結果尚未能確定。
- (八)加拿大ODD(Optical Disk Drive)產品之若干直接及間接消費者以本公司之子公司明基電通股份有限公司涉嫌參與定價協議，違反加拿大反托拉斯法為由，於民國一〇一年一月提起損害賠償集體訴訟，由於上述產品銷售係發生於本公司將品牌業務分割給明基公司前之商業行為，本公司已委任律師處理中，其最終結果尚未能確定。

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項：無。

九、其 他

(一)合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：千元

金融資產	101.9.30			100.9.30		
	外幣	匯 率	新台幣	外 幣	匯 率	新台幣
貨幣性項目						
美元	\$ 593,062	29.342	17,401,616	408,605	30.506	12,464,910
歐元	37,137	37.9392	1,408,957	63,789	41.1831	2,627,015
人民幣	792,674	4.6575	3,691,880	613,633	4.78	2,933,171
日幣	976,484	0.3789	369,990	1,254,730	0.3977	499,045
採權益法之長期股權投資						
美元	5,646	29.342	165,673	-	-	-
金融負債						
貨幣性項目						
美元	969,699	29.342	28,452,921	841,621	30.506	25,674,476
歐元	1,087	37.9392	41,243	1,084	41.1831	44,648
人民幣	1,960,211	4.6575	9,129,681	526,813	4.78	2,518,170
日幣	3,907,656	0.3789	1,480,611	5,550,969	0.3977	2,207,795

(二)本公司於以前年度因外銷德國產生之營業稅進項稅額能否申請退回尚有爭議，故將相關款項轉列損失。於民國一〇〇年八月本公司收到德國稅局核定退回稅款計568,187千元，列於營業外收入及利益之什項收入項下。

(三)停業單位損益及現金流量之揭露：

合併子公司明基材料公司管理當局於民國一〇〇年三月二十一日決定結束光碟片業務，前述交易符合財務會計準則公報第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」之規定而表達為停業單位。合併公司民國一〇〇年前三季停業單位之損失明細如下：

	100年前三季
停業單位營業損益：	
營業收入淨額	\$ 322,012
營業成本及費用	(418,862)
營業外支出淨額	<u>(305,263)</u>
停業單位稅前營業損失	(402,113)
所得稅利益	<u>166</u>
停業單位營業損失	(401,947)
停業單位資產處分損失	<u>(35,803)</u>
停業單位損失	<u><u>\$ (437,750)</u></u>

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

	<u>100年前三季</u>
停業單位現金流量：	
營業活動之現金流量	\$ (128,285)
投資活動之現金流量	24,582
融資活動之現金流量	-

(四)依行政院金融監督管理委員會(以下稱金管會)民國九十九年二月二日0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由王淡如財務副總統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

<u>計 畫 內 容</u>	<u>主要執行單位</u>	<u>目前執行情形</u>
1.評估階段(99年1月1日至100年12月31日)：		
◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	會計部門	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	會計部門	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	會計部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計部門	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	內部稽核單位、資訊部門	已完成
2.準備階段(100年1月1日至101年12月31日)：		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	會計部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	會計部門	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	內部稽核單位、資訊部門	進行中
◎進行第二階段之員工內部訓練	人事部門	進行中
3.實施階段(101年1月1日至102年12月31日)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	已完成
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表	會計部門	進行中
◎依IFRSs編製財務報表	會計部門	進行中

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(五)謹就合併公司目前評估現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明如下：

民國一〇一年一月一日合併資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(3)	\$ 48,029,194	(350,208)	47,678,986
長期投資(10)及(11)	18,853,033	2,863	18,855,896
固定資產(4)、(7)、(8)及(12)	20,727,023	(185,520)	20,541,503
無形資產 (5)	3,216,340	(3,034,239)	182,101
投資性不動產(12)	-	757,298	757,298
其他資產(1)、(2)、(3)、(4)、(5) 、(7)及(8)	<u>2,360,182</u>	<u>2,721,527</u>	<u>5,081,709</u>
總資產	<u>\$ 93,185,772</u>	<u>(88,279)</u>	<u>93,097,493</u>
流動負債(2)及(9)	\$ 43,676,780	102,392	43,779,172
長期負債	23,118,048	-	23,118,048
其他負債(1)、(3)及(9)	<u>2,016,286</u>	<u>(314,154)</u>	<u>1,702,132</u>
總負債	<u>\$ 68,811,114</u>	<u>(211,762)</u>	<u>68,599,352</u>
普通股股本	\$ 19,667,820	-	19,667,820
資本公積(6)	3,683,406	(3,683,406)	-
盈餘公積	599,785	-	599,785
保留盈餘(1)、(2)、(4)、(6)、(9) 及(10)	(2,232,017)	3,731,066	1,499,049
其他股東權益項目(10)及(11)	(187,376)	127,148	(60,228)
非控制權益(1)、(2)、(4)、(10) 及(11)	<u>2,843,040</u>	<u>(51,325)</u>	<u>2,791,715</u>
股東權益	<u>\$ 24,374,658</u>	<u>123,483</u>	<u>24,498,141</u>

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

民國一〇一年九月三十日合併資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
單位：新台幣千元			
流動資產(3)	\$ 47,449,315	(158,739)	47,290,576
長期投資(10)及(11)	17,459,028	114,169	17,573,197
固定資產(4)、(7)、(8)及(12)	21,145,780	(1,404,155)	19,741,625
無形資產 (5)	2,972,372	(2,768,680)	203,692
投資性不動產(12)	-	1,479,422	1,479,422
其他資產(1)、(2)、(3)、(4)、(5) 、(7)及(8)	2,920,947	2,559,951	5,480,898
總資產	<u>\$ 91,947,442</u>	<u>(178,032)</u>	<u>91,769,410</u>
流動負債(2)及(9)	\$ 45,237,398	106,192	45,343,590
長期負債	23,130,119	-	23,130,119
其他負債(1)及(9)	1,776,154	(410,447)	1,365,707
總負債	<u>\$ 70,143,671</u>	<u>(304,255)</u>	<u>69,839,416</u>
普通股股本	\$ 19,667,820	-	19,667,820
資本公積(6)	3,532,309	(3,532,309)	-
保留盈餘(1)、(2)、(4)、(6)、(9) 及(10)	(3,160,670)	3,460,942	300,272
其他股東權益項目(10)及(11)	(353,053)	252,165	(100,888)
非控制權益(1)、(2)、(4)、(10)及 (11)	2,117,365	(54,575)	2,062,790
股東權益	<u>\$ 21,803,771</u>	<u>126,223</u>	<u>21,929,994</u>

民國一〇一年前三季合併損益調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
單位：新台幣千元			
營業收入	\$ 87,594,358	-	87,594,358
營業成本(1)、(2)、(4)及(13)	(79,375,893)	(437,320)	(79,813,213)
營業毛利	8,218,465	(437,320)	7,781,145
營業費用(1)、(2)、(4)、(9)、(12) 及(13)	(8,580,853)	323,627	(8,257,226)
營業淨損	(362,388)	(113,693)	(476,081)
營業外收益及費損(4)、(10)及(12)	(1,131,661)	(7,379)	(1,139,040)
稅前淨利	(1,494,049)	(121,072)	(1,615,121)
所得稅費用(2)及(4)	(604,378)	(863)	(605,241)
稅後淨利	<u>\$ (2,098,427)</u>	<u>(121,935)</u>	<u>(2,220,362)</u>
歸屬予：			
母公司	\$ (1,528,438)	(119,027)	(1,647,465)
非控制權益	(569,989)	(2,908)	(572,897)
	<u>\$ (2,098,427)</u>	<u>(121,935)</u>	<u>(2,220,362)</u>

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

各項重大差異調節說明如下：

- 1.合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS 1)選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益立即認列為保留盈餘之調整金額為(101,366)千元(已扣除434千元遞延所得稅影響數)，並於民國一〇一年一月一日調整非控制權益之金額為(9,051)千元，並隨之調整預付退休金及應計退休金負債金額分別為(101,730)千元及9,121千元；另，因我國會計準則於部分精算假設之採用及精算損益之處理不同於IFRSs，使民國一〇一年前三季因此調減應認列之退休金費用計1,853千元，並隨之調整預付退休金及應計退休金負債金額分別為796千元及(1,057)千元，其中歸屬於非控制權益應調整203千元。
- 2.合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，並於民國一〇一年一月一日及九月三十日調整保留盈餘之金額分別為(189,608)千元(已扣除1,205千元遞延所得稅影響數)及(194,378)千元(已扣除1,204千元遞延所得稅影響數)，並於民國一〇一年一月一日調整非控制權益之金額為(20,755)千元，另，民國一〇一年前三季因累積帶薪假預期成本增加而調增薪資費用金額為5,123千元，並隨之調增遞延所得稅費用1千元，其中歸屬於非控制權益應調整(354)千元。
- 3.合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日將依我國會計準則原分類為流動資產項下之遞延所得稅資產350,208千元重分類至非流動資產及非流動負債項下之金額分別為527,326千元及177,118千元；於民國一〇一年九月三十日將依我國會計準則原分類為流動資產項下之遞延所得稅資產158,739千元，重分類至非流動資產之金額為158,739千元。
- 4.合併公司因追溯適用IAS16規定，重新檢視不動產、廠房及設備，而針對個別品項中有不同年限之組成部分等情形者，重新計算折舊，其相關調整包括耐用年限及殘值等。轉換為IFRSs後，民國一〇一年一月一日及九月三十日之固定資產分別減少159,752千元及183,626千元，保留盈餘分別調整(146,467)千元(已調整遞延所得稅影響數8,417千元)及(169,686)千元(已調整9,279千元遞延所得稅影響數)，並於民國一〇一年一月一日調整非控制權益之金額為(21,702)千元。另，民國一〇一年前三季因上述調整而增加折舊費用34,131千元及處分利益9,013千元，並隨之調增遞延所得稅費用862千元，其中歸屬於非控制權益應調整(2,761)千元。

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

- 5.依我國會計準則，合併公司之大陸子公司帳上之土地使用權，係帳列於「無形資產」項下，並按直線法在租賃期間內攤銷。IFRSs下，土地使用權應列於「長期預付租金」項下，並逐期以直線法攤銷至租金費用。合併公司於民國一〇一年一月一日及九月三十日重分類土地使用權至長期預付租金項下之金額分別為3,034,239千元及2,768,680千元。
- 6.合併公司長期股權投資因未按原持股比率認購採權益法之長期股權投資之增資，致按持股比例計算之股權淨值變動所產生之資本公積，於IFRSs轉換日無需強制追溯調整。原依我國會計準則項下之資本公積應於轉換日轉為保留盈餘，於民國一〇一年一月一日及九月三十日調整保留盈餘之金額分別為3,683,406千元及3,532,309千元。
- 7.合併公司因所持有之不動產不可部分出售或以資本租賃方式個別出租，依IFRSs之規定未符合投資性不動產之定義，故將其重分類至固定資產項下，民國一〇一年一月一日及九月三十日重分類出租資產至固定資產項下之金額分別為627,206千元及154,569千元。
- 8.轉換為IFRSs後，合併公司原列於其他資產項下之閒置土地，故依其性質重分類為不動產、廠房及設備。合併公司於民國一〇一年一月一日及九月三十日重分類閒置資產至固定資產項下之金額均為104,324千元。
- 9.依我國會計準則規定，有關資產售後租回交易，因該項資產出售產生之利益應予遞延認列；採用IFRSs後，在租回交易分為營業租賃之情形下，假使出售及租回交易係依公允價值為基礎者，則資產出售產生之利益應於當期認列。致原依我國會計準則規定予以遞延之未實現售後租回利益應於轉換日轉列保留盈餘，於民國一〇一年一月一日及九月三十日未實現售後租回利益—流動調整至保留盈餘之金額均為109,176千元，未實現售後租回利益—非流動調整至保留盈餘之金額分別為500,393千元及418,511千元。另，民國一〇一年前三季因上述調整而增加租金費用81,882千元。
- 10.合併公司採權益法評價之關聯企業及合資投資，亦配合合併公司轉換至IFRSs並進行相關之分析及調節，故合併公司亦須同步調整採權益法評價之關聯企業及合資投資。依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及九月三十日調整長期股權投資之金額分別為減少114,502千元及135,085千元，並調整保留盈餘之金額分別為(124,468)千元及(135,274)千元、股東權益其他調整項目分別為10,059千元及278千元，並調整非控制權益分別為(93)千元及4千元。於民國一〇一年前三季調整增加之投資損失為10,802千元。

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

11. 合併公司持有以成本衡量之金融資產－非流動，於轉換為IFRSs後，依IAS第三十九號公報「金融工具：認列與衡量」規定以公允價值衡量並重分類為備供出售金融資產－非流動。於民國一〇一年一月一日及九月三十日，合併公司因前述原因致以成本衡量金融資產－非流動分別減少240,688千元及193,037千元，備供出售金融資產－非流動分別增加358,053千元及442,291千元，股東權益下之備供出售金融資產未實現損失分別減少117,089千元及253,621千元，並於民國一〇一年一月一日及九月三十日調整非控制權益之金額為276千元及(342)千元。
 12. 合併公司經評估部份在建工程及房屋建築興建之目的係為賺取租金，於轉換至IFRSs後，依此於民國一〇一年一月一日及九月三十日將依我國會計準則原分類於固定資產項下之在建工程及房屋建築重分類至投資性不動產項下之金額分別為757,298千元及1,479,422千元，並將民國一〇一年前三季投資性不動產之折舊費用5,590千元自營業費用重分類至營業外費損。
 13. 轉換至IFRSs後，合併公司依營業性質將民國一〇一年前三季之產品保固費用404,462千元自營業費用重分類至營業成本。
- (六) 依IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：
1. 對於民國一〇〇年十二月三十一日以前發生之企業併購，不追溯調整。
 2. 採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。
 3. 對民國一〇〇年十二月三十一日以前已給與並已既得之股份基礎給付交易，不追溯調整。
 4. 對於民國一〇〇年十二月三十一日以前已依我國會計準則所認列之土地重估增值，繼續延用重估增值後之金額作為推定成本，不予追溯調整。
- (七) 合併公司係以IFRSs作為上開評估之依據。惟上述目前會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRS1首次採用國際會計準則規定所選擇之會計政策，均係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

(八) 重分類

民國一〇〇年前三季之財務報表中若干金額為配合民國一〇一年前三季之財務報表之表達，已作適當之重分類，該重分類對財務報表之表達無重大影響。

十、其他附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表一。

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

十一、部門別財務資訊

101年前三季							
	代工部門	品牌部門	材料部門	醫學中心	其他部門	沖銷部門 間收入	合 計
來自外部客戶收入	\$ 54,817,475	20,604,394	10,827,743	1,344,746	-	-	\$ 87,594,358
部門間之收入	9,751,749	10,953	10	-	-	(9,762,712)	-
收入合計	<u>\$ 64,569,224</u>	<u>20,615,347</u>	<u>10,827,753</u>	<u>1,344,746</u>	<u>-</u>	<u>(9,762,712)</u>	<u>\$ 87,594,358</u>
部門(損)益	<u>\$ 853,422</u>	<u>29,082</u>	<u>(874,598)</u>	<u>(365,820)</u>	<u>(4,474)</u>	<u>-</u>	<u>\$ (362,388)</u>
100年前三季							
	代工部門	品牌部門	材料部門	醫學中心	其他部門	沖銷部門 間收入	合 計
來自外部客戶收入	\$ 54,469,547	21,813,641	13,961,449	1,028,919	13,236	-	\$ 91,286,792
部門間之收入	8,561,975	25,645	44,768	-	8,416	(8,640,804)	-
收入合計	<u>\$ 63,031,522</u>	<u>21,839,286</u>	<u>14,006,217</u>	<u>1,028,919</u>	<u>21,652</u>	<u>(8,640,804)</u>	<u>\$ 91,286,792</u>
部門(損)益	<u>\$ 578,747</u>	<u>(63,775)</u>	<u>46,859</u>	<u>(337,555)</u>	<u>(7,863)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 216,413</u>

合併公司之代工部門係從事各式電子產品之委託設計、研發、製造與銷售；品牌部門係從事自有品牌產品之設計、研發與銷售；材料部門係從事各種電子化學膜類產品之研發、製造與銷售；醫學中心係提供醫療服務之醫院事業。

營運部門之會計政策與附註一所述之重要會計政策彙總說明相同。合併公司營運部門損益主要係以營業損益衡量，並作為評估績效之基礎。

合併公司並未提供營運部門資產之衡量金額予營運決策者。

佳世達科技股份有限公司及其子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國一〇一年一月一日至九月三十日

附表一

單位：新台幣千元

民國一〇一年前三季：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或資產之比率
0	本公司	明基	1	(銷貨)	(8,666,369)	30~90	(10)%
0	本公司	QJTO	1	(銷貨)	(1,640,117)	30~90	(2)%
0	本公司	QALA	1	(銷貨)	(10,235,160)	30~90	(12)%
1	BMLB	明基材料	3	(銷貨)	(734,888)	OA90	(1)%
2	BMS	BMLB	3	(銷貨)	(734,888)	OA90	(1)%
3	QCSZ	QLLB	3	(銷貨)	(39,183,267)	OA60	(45)%
3	QCSZ	QMMX	3	(銷貨)	(302,177)	OA90	-
4	QCPS	QCSZ	3	(銷貨)	(658,401)	OA30	(1)%
5	QCOS	BQC	3	(銷貨)	(975,866)	OA60	(1)%
5	QCOS	QLLB	3	(銷貨)	(13,774,047)	OA60	(16)%
6	QMMX	本公司	2	(銷貨)	(1,948,359)	30~90	(2)%
7	QLLB	本公司	2	(銷貨)	(52,686,727)	30~90	(60)%
8	明基	BQA	3	(銷貨)	(1,109,368)	OA60	(1)%
8	明基	BQHK	3	(銷貨)	(104,094)	OA60	-
8	明基	BQC	3	(銷貨)	(1,804,755)	OA60	(2)%
8	明基	BQE	3	(銷貨)	(6,586,165)	OA60	(8)%
8	明基	BQL	3	(銷貨)	(1,835,440)	OA60	(2)%
8	明基	明基亞太	3	(銷貨)	(4,514,056)	OA60	(5)%
9	BQA	BQCA	3	(銷貨)	(434,514)	OA90	-

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或資產之比率
10	BQL	BQMX	3	(銷貨)	(728,993)	OA90	(1)%
10	BQL	MaxGen	3	(銷貨)	(257,142)	OA90	-
11	明基亞太	BQJP	3	(銷貨)	(648,188)	OA60	(1)%
11	明基亞太	BQSG	3	(銷貨)	(578,060)	OA60	(1)%
11	明基亞太	BQME	3	(銷貨)	(1,112,516)	OA60	(1)%
11	明基亞太	BQTH	3	(銷貨)	(290,449)	OA60	-
11	明基亞太	BQIN	3	(銷貨)	(463,234)	OA60	(1)%
11	明基亞太	BQAU	3	(銷貨)	(309,600)	OA60	-
12	BQE	BQUK	3	(銷貨)	(535,278)	OA60	(1)%
12	BQE	BQDE	3	(銷貨)	(1,560,906)	OA30	(2)%
12	BQE	BQAT	3	(銷貨)	(1,005,379)	OA45	(1)%
12	BQE	BQIB	3	(銷貨)	(181,859)	OA60	-
12	BQE	BQIT	3	(銷貨)	(267,929)	OA30	-
12	BQE	BQFR	3	(銷貨)	(166,717)	OA60	-
12	BQE	BQSE	3	(銷貨)	(755,103)	OA30	(1)%
0	本公司	明基	1	應收帳款	3,557,225	30~90	4%
0	本公司	QCSZ	1	應收帳款	1,582,936	30~90	2%
0	本公司	QJTO	1	應收帳款	596,638	30~90	1%
0	本公司	QALA	1	應收帳款	2,773,187	30~90	3%
1	BMLB	明基材料	3	應收帳款	599,974	OA90	1%
2	BMS	BMLB	3	應收帳款	656,803	OA90	1%
3	QCSZ	QLLB	3	應收帳款	8,200,366	OA60	9%
3	QCSZ	QMMX	3	應收帳款	85,185	OA90	-
4	QCPS	QCSZ	3	應收帳款	92,539	OA30	-
5	QCOS	BQC	3	應收帳款	435,544	OA60	-
5	QCOS	QLLB	3	應收帳款	4,067,656	OA60	4%
6	QMMX	本公司	2	應收帳款	348,973	30~90	-

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或資產之比率
7	QLLB	本公司	2	應收帳款	11,410,985	30~90	12%
8	明基	BQA	3	應收帳款	238,201	OA60	-
8	明基	BQHK	3	應收帳款	58,523	OA60	-
8	明基	BQC	3	應收帳款	692,953	OA60	1%
8	明基	BQE	3	應收帳款	3,065,374	OA60	3%
8	明基	BQL	3	應收帳款	874,608	OA60	1%
8	明基	明基亞太	3	應收帳款	2,221,386	OA60	2%
8	明基	QCSZ	3	應收帳款	917,790	OA60	1%
9	BQA	BQCA	3	應收帳款	107,528	OA90	-
10	BQL	BQMX	3	應收帳款	245,408	OA90	-
10	BQL	MaxGen	3	應收帳款	267,174	OA90	-
11	明基亞太	BQJP	3	應收帳款	177,129	OA60	-
11	明基亞太	BQSG	3	應收帳款	69,522	OA60	-
11	明基亞太	BQME	3	應收帳款	424,841	OA60	-
11	明基亞太	BQTH	3	應收帳款	140,805	OA60	-
11	明基亞太	BQIN	3	應收帳款	334,711	OA60	-
11	明基亞太	BQAU	3	應收帳款	237,550	OA60	-
12	BQE	BQUK	3	應收帳款	220,789	OA60	-
12	BQE	BQDE	3	應收帳款	198,025	OA30	-
12	BQE	BQAT	3	應收帳款	145,532	OA45	-
12	BQE	BQIB	3	應收帳款	42,526	OA60	-
12	BQE	BQIT	3	應收帳款	80,829	OA30	-
12	BQE	BQFR	3	應收帳款	254,291	OA60	-
12	BQE	BQSE	3	應收帳款	98,126	OA30	-

民國一〇〇年前三季：

編號	交易人 名 稱	交易往來 對 象	與交易人 之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 資產之比率
0	本公司	明基	1	(銷貨)	(7,293,574)	30~90 天	(8)%
0	本公司	QJTO	1	(銷貨)	(2,254,896)	30~90 天	(2)%
0	本公司	QALA	1	(銷貨)	(6,115,385)	30~90 天	(7)%
1	BMLB	明基材料	3	(銷貨)	(1,235,475)	OA90	(1)%
2	BMS	BMLB	3	(銷貨)	(971,408)	OA90	(1)%
3	QCSZ	QLLB	3	(銷貨)	(40,858,182)	OA90	(45)%
3	QCSZ	QMMX	3	(銷貨)	(419,900)	OA90	-
3	QCSZ	QCSH	3	(銷貨)	(127,375)	OA75	-
4	QLLB	本公司	2	(銷貨)	(45,028,649)	30~90 天	(49)%
4	QLLB	佳世達電子	3	(銷貨)	(6,070,141)	OA90	(7)%
5	QMMX	佳世達電子	3	(銷貨)	(1,172,432)	OA90	(1)%
5	QMMX	本公司	2	(銷貨)	(1,581,826)	30~90 天	(2)%
6	QCPS	QCSZ	3	(銷貨)	(563,369)	OA30	(1)%
7	QCOS	BQC	3	(銷貨)	(1,108,107)	OA30	(1)%
7	QCOS	QLLB	3	(銷貨)	(10,651,093)	OA60	(12)%
8	佳世達電子	QALA	3	(銷貨)	(4,880,754)	30~90 天	(5)%
9	明基	BQA	3	(銷貨)	(989,827)	OA90	(1)%
9	明基	BQC	3	(銷貨)	(2,207,754)	OA60	(2)%
9	明基	BQE	3	(銷貨)	(6,414,165)	OA90	(7)%
9	明基	BQL	3	(銷貨)	(2,180,883)	OA90	(2)%
9	明基	明基亞太	3	(銷貨)	(4,615,681)	OA60	(5)%
10	BQA	BQca	3	(銷貨)	(489,531)	OA90	(1)%

編號	交易人 名 稱	交易往來 對 象	與交易人 之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 資產之比率
11	BQE	BQUK	3	(銷貨)	(411,027)	OA60	-
11	BQE	BQDE	3	(銷貨)	(1,701,205)	OA30	(2)%
11	BQE	BQAT	3	(銷貨)	(1,275,115)	OA45	(1)%
11	BQE	BQIB	3	(銷貨)	(267,514)	OA60	-
11	BQE	BQIT	3	(銷貨)	(226,477)	OA30	-
11	BQE	BQSE	3	(銷貨)	(901,277)	OA30	(1)%
11	BQE	BQFR	3	(銷貨)	(121,742)	OA30	-
11	BQE	BQNL	3	(銷貨)	(165,167)	OA30	-
12	BQL	BQMX	3	(銷貨)	(531,700)	OA90	(1)%
12	BQL	MaxGen	3	(銷貨)	(450,383)	OA90	-
13	明基亞太	BQME	3	(銷貨)	(1,100,935)	OA60	(1)%
13	明基亞太	BQJP	3	(銷貨)	(1,257,647)	OA60	(1)%
13	明基亞太	BQSG	3	(銷貨)	(818,346)	OA60	(1)%
13	明基亞太	BQAU	3	(銷貨)	(502,722)	OA60	(1)%
13	明基亞太	BQTH	3	(銷貨)	(238,693)	OA60	-
13	明基亞太	BQIN	3	(銷貨)	(104,173)	OA60	-
14	DTM	明基材料	3	(銷貨)	(230,007)	OA60	-
0	本公司	明基	1	應收帳款	2,659,105	30~90 天	3%
0	本公司	QJTO	1	應收帳款	624,953	30~90 天	1%
0	本公司	QALA	1	應收帳款	3,006,464	30~90 天	3%
0	本公司	QCSZ	1	應收帳款	1,507,442	30~90 天	2%
0	本公司	QMMX	1	應收帳款	554,125	30~90 天	1%
1	BMLB	明基材料	3	應收帳款	455,325	OA90	-

編號	交易人 名 稱	交易往來 對 象	與交易人 之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 資產之比率
2	BMS	BMLB	3	應收帳款	447,248	OA90	-
3	QCSZ	QLLB	3	應收帳款	6,166,235	OA90	6%
3	QCSZ	QMMX	3	應收帳款	143,094	OA90	-
4	QLLB	本公司	2	應收帳款	8,528,855	30~90 天	9%
5	QMMX	本公司	2	應收帳款	407,865	30~90 天	-
6	QCPS	QCSZ	3	應收帳款	127,668	OA30	-
7	QCOS	BQC	3	應收帳款	459,080	OA30	-
7	QCOS	QLLB	3	應收帳款	2,093,601	OA60	2%
8	佳世達電子	QALA	3	應收帳款	129,261	30~90 天	-
9	明基	BQA	3	應收帳款	114,387	OA90	-
9	明基	BQC	3	應收帳款	354,160	OA60	-
9	明基	BQE	3	應收帳款	2,916,847	OA90	3%
9	明基	BQL	3	應收帳款	910,911	OA90	1%
9	明基	明基亞太	3	應收帳款	1,820,487	OA60	2%
10	BQA	BQca	3	應收帳款	145,815	OA90	-
11	BQE	BQUK	3	應收帳款	142,020	OA60	-
11	BQE	BQDE	3	應收帳款	403,704	OA30	-
11	BQE	BQAT	3	應收帳款	221,016	OA45	-
11	BQE	BQIB	3	應收帳款	67,506	OA60	-
11	BQE	BQIT	3	應收帳款	78,203	OA30	-
11	BQE	BQSE	3	應收帳款	137,162	OA30	-
11	BQE	BQFR	3	應收帳款	236,612	OA30	-
11	BQE	BQNL	3	應收帳款	95,179	OA30	-

編號	交易人 名 稱	交易往來 對 象	與交易人 之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 資產之比率
12	BQL	BQMX	3	應收帳款	226,006	OA90	-
12	BQL	MaxGen	3	應收帳款	314,090	OA90	-
13	明基亞太	BQME	3	應收帳款	249,857	OA60	-
13	明基亞太	BQJP	3	應收帳款	242,660	OA60	-
13	明基亞太	BQSG	3	應收帳款	50,404	OA60	-
13	明基亞太	BQAU	3	應收帳款	284,416	OA60	-
13	明基亞太	BQTH	3	應收帳款	27,158	OA60	-
13	明基亞太	BQIN	3	應收帳款	79,247	OA60	-

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

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、母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

註四、係以交易金額除以合併營業收入或合併總資產。