

股票代碼：2352

佳世達科技股份有限公司

個體財務報告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21~22
(六)重要會計項目之說明	22~50
(七)關係人交易	51~55
(八)質押之資產	55
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	55~56
(十)重大之災害損失	56
(十一)重大之期後事項	56
(十二)其 他	56
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	56、65~76
2.轉投資事業相關資訊	56、77~80
3.大陸投資資訊	56、81~84
(十四)部門資訊	57
(十五)首次採用國際財務報導準則	57~64
九、重要會計項目明細表	85~101



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 +886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 +886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師查核報告

佳世達科技股份有限公司董事會 公鑒：

佳世達科技股份有限公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達佳世達科技股份有限公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之財務狀況，與民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

施威銘
張惠貞



證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇三年三月二十日

佳世達科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(廿一))	\$ 815,848	2		343,101	1		4,141,627	7	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二)及(廿一))	39,775	-		910	-		8,680	-	
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(三)(廿一))	-	-		-	-		1,673,995	3	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四)(廿一))	5,376,530	10		4,549,994	9		4,094,226	7	
1181 應收票據及帳款-關係人(附註六(四)(廿一)及七)	10,627,107	20		6,763,326	14		7,561,546	14	
1200 其他應收款(附註六(四)(廿一))	650,610	1		629,539	1		858,920	2	
1210 其他應收款-關係人(附註六(四)(廿一)及七)	134,916	-		10,835	-		951,714	2	
130X 存貨(附註六(五))	3,104,785	6		2,900,400	6		2,475,960	4	
1470 其他流動資產	84,118	-		80,378	-		54,720	-	
流動資產合計	20,833,689	39		15,278,483	31		21,821,388	39	
非流動資產：									
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(三)(廿一)及八)	261,968	-		1,844,479	4		132,515	-	
1550 採用權益法之投資(附註六(六)及八)	29,399,856	54		28,008,909	57		30,692,824	55	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、七及八)	1,621,806	3		1,682,712	4		1,739,473	4	
1780 無形資產(附註六(八))	28,360	-		50,602	-		63,081	-	
1840 遞延所得稅資產(附註六(十五))	1,035,337	2		1,030,239	2		1,223,080	2	
1990 其他非流動資產-其他(附註六(十四))	23,289	-		34,069	-		62,097	-	
1980 其他非流動資產-非流動(附註六(廿一)及八)	862,407	2		832,143	2		61,588	-	
非流動資產合計	33,233,023	61		33,483,153	69		33,974,658	61	
資產總計	\$ 54,066,712	100		\$ 48,761,636	100		\$ 55,796,046	100	
負債及權益									
流動負債：									
2100 短期借款(附註六(九)(廿一))	\$ 1,072,980	2		407,904	1		3,710,654	7	
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二)及(廿一))	12,537	-		31,128	-		46,371	-	
2170 應付票據及帳款(附註六(廿一))	2,296,375	4		2,446,893	5		2,096,942	4	
2180 應付帳款-關係人(附註六(廿一)及七)	15,956,055	30		11,493,303	24		9,835,579	18	
2200 其他應付款(附註六(廿一))	1,852,693	4		1,790,295	4		2,416,819	4	
2220 其他應付款項-關係人(附註六(廿一)及七)	17,797	-		38,516	-		96,855	-	
2321 一年內到期之公司債(附註六(十一)(廿一))	-	-		-	-		120,671	-	
2322 一年內到期之長期借款(附註六(十)(廿一)及八)	3,066,445	6		785,720	1		1,742,280	3	
2250 負債準備-流動(附註六(十二))	66,952	-		79,679	-		182,525	-	
2300 其他流動負債	263,369	-		153,934	-		573,880	1	
流動負債合計	24,605,203	46		17,227,372	35		20,822,576	37	
非流動負債：									
2540 長期借款(附註六(十)(廿一)及八)	8,651,248	16		12,635,400	26		12,787,180	23	
2550 負債準備-非流動(附註六(十二))	194,246	-		325,889	1		276,145	1	
2570 遞延所得稅負債(附註六(十五))	6,368	-		1,270	-		194,111	-	
2600 其他非流動負債(附註六(十四)(廿一))	57,781	-		211,423	-		15,033	-	
非流動負債合計	8,909,643	16		13,173,982	27		13,272,469	24	
負債總計	33,514,846	62		30,401,354	62		34,095,045	61	
權益(附註六(十五)(十六))：									
3110 普通股股本	19,667,820	36		19,667,820	40		19,667,820	35	
3300 保留盈餘(待彌補虧損)	(447,263)	-		(977,063)	(2)		2,077,907	4	
3400 其他權益	1,331,522	2		(323,595)	-		(17,201)	-	
3500 庫藏股票	(213)	-		(6,880)	-		(27,525)	-	
權益總計	20,551,866	38		18,360,282	38		21,701,001	39	
負債及權益總計	\$ 54,066,712	100		\$ 48,761,636	100		\$ 55,796,046	100	



董事長：



經理人：

(請詳閱後附個體財務報告附註)

~4~



會計主管：

佳世達科技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度		101年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十九)及七)	\$ 75,591,504	100	75,120,434	100
5000 營業成本(附註六(五)(七)(八)(十二) (十四)(二十)、七及十二)	72,587,777	96	73,013,600	97
營業毛利	3,003,727	4	2,106,834	3
5910 已(未)實現銷貨損益	(131,512)	-	12,428	-
營業毛利	2,872,215	4	2,119,262	3
營業費用(附註六(四)(七)(八)(十三) (十四)、七及十二)：				
6100 推銷費用	651,311	1	742,627	1
6200 管理費用	379,349	1	345,432	-
6300 研究發展費用	1,887,155	2	2,004,507	3
營業費用合計	2,917,815	4	3,092,566	4
營業淨損	(45,600)	-	(973,304)	(1)
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十三)(二十)及七)	187,423	-	261,714	-
7020 其他利益及損失(附註六(三)(二十)及七)	(128,885)	-	520,853	1
7050 財務成本(附註六(二十))	(367,046)	-	(507,986)	(1)
7375 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合 資(損)益之份額(附註六(六))	1,063,380	1	(2,079,608)	(3)
營業外收入及支出合計	754,872	1	(1,805,027)	(3)
稅前淨利(淨損)	709,272	1	(2,778,331)	(4)
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	-	-	-	-
本期淨利(淨損)	709,272	1	(2,778,331)	(4)
其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額 (附註六(十五))	402,000	1	(396,965)	-
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益 (附註六(十五))	881,654	1	39,561	-
8360 確定福利計畫精算利益(損失) (附註六(十四))	11,901	-	(83,434)	-
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合 資之其他綜合(損)益份額	386,792	-	32,186	-
8399 減：與其他綜合(損)益組成部分相關之 所得稅	-	-	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	1,682,347	2	(408,652)	-
本期綜合損益總額	\$ 2,391,619	3	(3,186,983)	(4)
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十八))				
基本每股盈餘	\$ 0.36		(1.41)	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





佳世達科技股份有限公司

權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

民國一〇一年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

法定盈餘公積彌補虧損

特別盈餘公積彌補虧損

採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之變動數

子公司處分母公司股票視同庫藏股交易

本期淨損

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇一年十二月三十一日餘額

採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之變動數

子公司處分母公司股票視同庫藏股交易

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇二年十二月三十一日餘額

				其他權益項目			
				國外營運機構財務報表換算之兌換差			
普通股	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	換算之兌換差	備供出售金融商品未實現(損)益	庫藏股票	權益總計
股本	312,870	286,915	1,478,122	2,077,907	(793,459)	(27,525)	21,701,001
\$ 19,667,820							
-	(312,870)	-	312,870	-	-	-	-
-	-	(286,915)	286,915	-	-	-	-
-	-	-	(174,381)	(174,381)	-	-	(174,381)
-	-	-	-	-	-	20,645	20,645
-	-	-	(2,778,331)	(2,778,331)	-	-	(2,778,331)
-	-	-	(102,258)	(102,258)	202,821	-	(408,652)
-	-	-	(2,880,589)	(2,880,589)	202,821	-	(3,186,983)
19,667,820	-	-	(977,063)	(977,063)	(590,638)	(6,880)	18,360,282
-	-	-	(201,612)	(201,612)	-	-	(201,612)
-	-	-	(5,090)	(5,090)	-	6,667	1,577
-	-	-	709,272	709,272	-	-	709,272
-	-	-	27,230	27,230	1,089,789	-	1,682,347
-	-	-	736,502	736,502	1,089,789	-	2,391,619
\$ 19,667,820	-	-	(447,263)	(447,263)	499,151	(213)	20,551,866

董事長：



經理人：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：



佳世達科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 709,272	(2,778,331)
調整項目：		
折舊費用	82,427	88,677
攤銷費用	26,507	27,230
壞帳費用轉列收入數	-	(9,687)
利息費用	367,046	507,986
利息收入	(7,176)	(18,689)
股利收入	(3,664)	(154,412)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資(利益)損失之份額	(1,063,380)	2,079,608
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(1,402)	2,204
處分投資損失(利益)	260,785	(1,982)
聯屬公司間未實現(損失)利益	131,512	(12,428)
收益費損項目合計	(207,345)	2,508,507
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債	(57,456)	(7,473)
應收票據及帳款	(826,536)	(446,081)
應收票據及帳款-關係人	(3,863,781)	276,629
其他應收款	(25,706)	236,385
其他應收款-關係人	(11,799)	576,078
存貨	(204,385)	(424,440)
其他流動資產	(731)	(14,546)
其他非流動資產	-	(22,399)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(4,990,394)	174,153
應付票據及帳款	(150,518)	349,951
應付帳款-關係人	4,462,752	1,657,724
其他應付款-關係人	(20,719)	(58,339)
負債準備	(144,370)	(53,102)
其他流動負債	175,000	(1,033,763)
其他非流動負債	4,056	(8)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	4,326,201	862,463
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(664,193)	1,036,616
營運產生之現金流(出)入	(162,266)	766,792
收取之利息	11,811	11,685
收取之股利	40,245	299,285
支付之利息	(359,433)	(490,367)
支付之所得稅	(3,009)	(1,839)
營業活動之淨現金流(出)入	(472,652)	585,556

(續次頁)

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



佳世達科技股份有限公司

現金流量表(承前頁)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	102年度	101年度
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	2,206,095	3,574
取得不動產、廠房及設備	(24,818)	(44,171)
處分不動產、廠房及設備價款	4,699	5,010
其他應收款-關係人融資款(增加)減少	(167,697)	973,033
取得無形資產	(4,265)	(18,983)
其他金融資產-非流動增加	(30,264)	(770,555)
投資活動之淨現金流入	1,983,750	147,908
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	665,076	(3,302,750)
償還公司債	-	(120,900)
舉借長期借款	4,423,789	7,720,390
償還長期借款	(6,127,216)	(8,828,730)
籌資活動之淨現金流出	(1,038,351)	(4,531,990)
本期現金及約當現金增加(減少)數	472,747	(3,798,526)
期初現金及約當現金餘額	343,101	4,141,627
期末現金及約當現金餘額	\$ 815,848	343,101

董事長：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：



會計主管：



佳世達科技股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

佳世達科技股份有限公司(以下稱「本公司」)，原名稱為明基電通股份有限公司。於民國七十三年四月二十一日奉經濟部核准設立，註冊地址為桃園縣龜山鄉山鶯路157號。本公司主要經營液晶顯示器、投影機、多功能事務機、掃描器及行動電話等電腦週邊設備及通信產品之產銷。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇三年三月二十日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於二〇〇九年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為二〇一三年一月一日(理事會於二〇一一年十二月將準則生效日延後至二〇一五年一月一日，復於二〇一三年十一月宣布刪除二〇一五年一月一日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金融監督管理委員會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未公布生效日。若本公司開始適用該準則，預期將會改變對個體財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金融監督管理委員會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對本公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
2011.5.12 2012.6.28	• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 • 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 • 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 • 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正	• 2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。	2013.1.1

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容及可能影響</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
	• 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	• 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定 若採用上述規定，預期將增加對子公司及關聯企業權益之揭露資訊。	
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。本公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。因本公司確定福利計劃並無未攤銷之前期服務成本，且自民國一〇一年度起，依金管會認可之國際財務報導準則規定，已選擇將所有精算損益認列於其他綜合損益，若採用前述規定，對本公司並無重大影響。	2013.1.1
2013.12.12	• 國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之修正 • 國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正 • 國際財務報導準則第3號「企業合併」之修正	發布「2010-2012及2011-2013週期之年度改善」，主要修正： • 釐清股份基礎給付「既得條件」（包括績效條件及服務條件）之定義。 • 釐清企業合併或有對價之分類及衡量。 • 明訂應揭露管理階層於適用彙總條件時所作之判斷。	2014.7.1， 得提前適用

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布 之生效日
	- 國際財務報導準則第8號「營運部門」之修正 - 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」 - 國際會計準則第24號「關係人揭露」之修正	- 釐清以淨額基礎衡量公允價值金融工具合約之範圍。 - 釐清關係人包括提供主要管理階層服務(KMP service)予報導個體或集團之管理個體(management entity)。 若採用上述規定，可能會影響財務報告對上述交易事項之會計處理及相關揭露資訊。	

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間及為轉換至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「金管會認可之國際財務報導準則」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則資產負債表。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製之首份年度個體財務報告。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；及
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；及
- (3) 確定福利資產(負債)，係依退休基金資產與確定福利義務現值之淨額認列。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。除另有註明者外，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，產生之兌換差額列為當期損益。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年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則不予重新換算。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。處分部分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。處分部分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於本公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

銀行透支為可立即償還且屬於本公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產，依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(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本公司持有供交易之金融資產或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產，持有供交易之金融資產其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回者。衍生性金融工具，除被指定為有效之避險工具外，亦歸類為持有供交易之金融資產。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(2)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及無活絡市場之債券投資。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，除不具重大性之短期應收款項之利息不予認列外，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(3)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生性金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失之累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產減損

非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。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件，致使該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。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

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，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，而備抵帳戶帳面金額之變動係認列於損益。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之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。若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該資產於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

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利益與損失金額將重分類為損益。若後續期間減損金額之減少，備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉認列為損益，任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

應收帳款之呆帳損失及回升係列報於推銷費用，應收帳款以外金融資產之減損損失及回升利益係列報於營業外收入及支出項下。

(5)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一金融資產之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(2)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包括本公司持有供交易之金融負債或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。持有供交易之金融負債其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回者。衍生性金融工具，除被指定為有效避險工具外，亦歸類為持有供交易之金融負債。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(3)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。

(4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(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，並列報於營業外收入及支出項下。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生金融工具

本公司為規避外幣匯率風險及借款利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達到可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。其中固定製造費用係按生產設備之正常產能或實際產量孰高者分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之成本及完成出售所須之銷售費用後之餘額。

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。本公司及子公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

對關聯企業投資採權益法之會計處理，原始取得時依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。此類投資之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為採用權益法之投資帳面金額之減少。

本公司自取得重大影響力之日起，依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之份額。當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，依本公司對該被投資公司之權益比例予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

關聯企業之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該資產項目及復原所在地點之成本，以及符合資產資本化要件之借款成本。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

不動產、廠房及設備之處分損益，係不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之個別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。除土地無須提列折舊外，其餘之估計耐用年限為：房屋及建築，10～40年；機器設備，2～10年；辦公設備，3年；其他設備，3～10年。

折舊方法、耐用年限及殘值於每個財務年度結束日加以檢視，任何估計變動之影響則推延調整。

(十一)租 賃

1.出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 承租人

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

(十二)無形資產

本公司取得外購軟體及專利權等無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額列示。攤銷金額係依直線法按估計耐用年限1~9年計提，攤銷數認列於損益。

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十三)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產及分類為待出售非流動資產以外之非金融資產，本公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失已不存在或減少，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

(十五)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積；如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十六)收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1.商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)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本公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

風險與報酬移轉時點視銷售協議個別條款而定。去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2.勞務收入

提供勞務所產生之收入係按報導日之交易完成程度認列。

3.利息收入、租金收入及股利收入

轉租不動產產生之收益則認列於營業外收入及支出項下之其他收入。

投資所產生之股利收益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本公司，且收入金額能可靠衡量。

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。

(十七)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

確定福利退休金計畫下之淨義務係針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額之折現值，減除任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值後之金額。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之高品質公司債於財務報導日之利率或政府公債之市場殖利率為主。確定福利計畫之淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

於民國一〇一年一月一日，即金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。本公司所有確定福利計畫於轉換日後產生之精算損益，皆全數認列於其他綜合損益，並於當期結轉保留盈餘。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十八)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值衡量，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

對於民國一〇一年一月一日前已既得或已交割之股份基礎給付交易，本公司選擇不依上述會計政策追溯調整計算酬勞成本，而係依金管會民國九十八年一月十日發布之證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會公佈之各號財務會計準則公報及其解釋(以下簡稱先前一般公認會計原則)認列。

(十九)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(二十)企業合併

1. 民國一〇一年一月一日(含)以後之收購

於民國一〇一年一月一日(含)以後之收購，本公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則本公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

本公司依逐筆交易，選擇對非控制權益之衡量，亦即按收購日之公允價值，或以可辨認淨資產公平價值按非控制權益之比例為基礎。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導日前尚未完成，本公司得對於尚未完成會計處理項目以暫定金額報導，該暫定金額於衡量期間內應予以追溯調整之。以反映於衡量期間所取得有關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

除與發行債務或權益工具相關者外，企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為本公司之費用。

2. 民國一〇一年一月一日以前之收購

於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，本公司選擇不重編發生於民國一〇一年一月一日以前之企業合併，即對於民國一〇一年一月一日以前之收購，商譽之金額係依金管會民國九十八年一月十日發布之證券發行人財務報告編製準則及先前一般公認會計原則認列。

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿一)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股為員工認股權。

(廿二)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險可能於未來次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷售收入成長、利潤率及稅務規畫等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

(二)有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及行業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量及未來可能之收益及費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

(三)產品保固負債準備

產品保固負債準備係於認列產品銷售收入時估列之，並按仍處於保固維修期間內之數量、該等產品歷史及預期維修率及預計單位維修成本估計之，任何關於預期維修率及單位維修成本之估計變動，均可能重大影響本公司保固負債準備之金額。本公司持續檢視該估計基礎並於適當時予以修正之。

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定報導日存貨之淨變現價值。

由於科技快速變遷，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
活期存款及支票存款	\$ 376,236	105,901	216,583
外幣存款	439,612	237,200	229,664
定期存款	-	-	3,695,380
	<u>\$ 815,848</u>	<u>343,101</u>	<u>4,141,627</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
透過損益按公允價值衡量之金融			
資產—流動：			
遠期外匯合約	\$ -	-	4,282
換匯合約	19,773	910	4,398
受益憑證—開放型基金	20,002	-	-
	<u>\$ 39,775</u>	<u>910</u>	<u>8,680</u>
透過損益按公允價值衡量之金融			
負債—流動：			
遠期外匯合約	\$ (1,540)	(915)	(163)
換匯合約	(2,264)	(9,296)	(7,694)
利率交換合約	(8,733)	(20,917)	(38,514)
	<u>\$ (12,537)</u>	<u>(31,128)</u>	<u>(46,371)</u>

本公司與銀行簽訂遠期外匯合約及換匯合約，以規避營運產生外幣資產及負債所暴露之匯率風險，另與銀行簽訂利率交換合約以規避因融資活動所暴露之利率風險。惟因所持有之衍生性工具不符合避險會計之條件，故視為透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債。

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

於報導日未適用避險會計且尚未到期之金融工具合約如下：

1.遠期外匯合約

102.12.31		
	合約金額(千元)	到期期間
買入里爾/賣出美元	里爾 700	103.01
買入美元/賣出歐元	歐元 10,000	103.02

101.12.31		
	合約金額(千元)	到期期間
買入美元/賣出歐元	歐元 10,000	102.02

101.1.1		
	合約金額(千元)	到期期間
買入台幣/賣出美元	美元 25,000	101.02
買入美元/賣出歐元	歐元 10,000	101.02

2.換匯合約

102.12.31		
	合約金額(千元)	到期期間
換入美元/換出台幣	美元 49,000	103.01
換入美元/換出歐元	歐元 10,000	103.02

101.12.31		
	合約金額(千元)	到期期間
換入台幣/換出美元	美元 20,000	102.01~102.02
換入美元/換出歐元	歐元 10,000	102.01

101.1.1		
	合約金額(千元)	到期期間
換入台幣/換出美元	美元 79,456	101.01~101.02
換入美元/換出歐元	歐元 10,000	101.02

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.利率交換合約

102.12.31			
合約金額			
(千元)	到期日	支付利率區間	收取利率區間
\$ <u>1,206,600</u>	103.09~103.10	1.704%~2.695%	0.984%~1.577%

101.12.31			
合約金額			
(千元)	到期日	支付利率區間	收取利率區間
\$ <u>1,684,400</u>	103.09~103.10	1.704%~2.695%	1.001%~1.55%

101.1.1			
合約金額			
(千元)	到期日	支付利率區間	收取利率區間
\$ <u>2,162,200</u>	103.09~103.10	1.704%~2.695%	0.99%~1.57%

(三)備供出售金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
國內上市(櫃)股票	\$ -	1,685,731	1,673,995
國內上市(櫃)股票—私募	242,307	158,748	130,923
未上市(櫃)股票	<u>19,661</u>	<u>-</u>	<u>1,592</u>
	<u>\$ 261,968</u>	<u>1,844,479</u>	<u>1,806,510</u>
流 動	\$ -	-	1,673,995
非 流 動	<u>261,968</u>	<u>1,844,479</u>	<u>132,515</u>
	<u>\$ 261,968</u>	<u>1,844,479</u>	<u>1,806,510</u>

本公司於民國一〇一年一月一日(轉換至IFRSs日)將原認列以成本衡量之未上市(櫃)股票計1,592千元指定為備供出售金融資產(參閱附註十五(「首次採用國際財務報導準則」附註)。該等股票及其他備供出售金融資產公允價值之決定，請參閱附註六(廿一)。

本公司於民國一〇二年三月二十日出售所持有之國內上市(櫃)股票建興電子科技(股)公司全數股權，處分價款為2,206,095千元，產生處分損失268,884千元，帳列「其他利益及損失」項下。

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司之備供出售金融資產提供質押擔保之情形，請詳附註八。

(四)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據及帳款	\$ 5,394,710	4,568,174	4,122,093
減：備抵呆帳	<u>(18,180)</u>	<u>(18,180)</u>	<u>(27,867)</u>
應收票據及帳款淨額	5,376,530	4,549,994	4,094,226
應收票據及帳款－關係人	10,627,107	6,763,326	7,561,546
其他應收款	650,610	629,539	858,920
其他應收款－關係人	<u>134,916</u>	<u>10,835</u>	<u>951,714</u>
	<u>\$ 16,789,163</u>	<u>11,953,694</u>	<u>13,466,406</u>

本公司已逾期但未減損之應收票據、應收帳款及其他應收款(包含關係人)帳齡分析如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
逾期90天以下	\$ 643,139	699,724	610,770
逾期91~180天	-	6	18,093
逾期181天以上	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>22,395</u>
	<u>\$ 643,139</u>	<u>699,730</u>	<u>651,258</u>

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之應收票據、應收帳款及其他應收款(包含關係人)備抵呆帳變動表如下：

	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>組合評估 之減損損失</u>	<u>合 計</u>
102年1月1日餘額 (即102年12月31日餘額)	<u>\$ 18,180</u>	<u>-</u>	<u>18,180</u>
	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>組合評估 之減損損失</u>	<u>合 計</u>
101年1月1日餘額	\$ 27,867	-	27,867
本期迴轉數	<u>(9,687)</u>	<u>-</u>	<u>(9,687)</u>
101年12月31日餘額	<u>\$ 18,180</u>	<u>-</u>	<u>18,180</u>

基於歷史之付款行為及考量應收帳款之信用品質，本公司認為未提列減損之逾期帳款回收性並無重大疑慮。

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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，尚未結清且符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊明細如下：

102.12.31					
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
中國信託商業銀行	\$ 2,274,561	4,589,970	1,967,862		本票 1,058,997
台北富邦商業銀行	1,140,750	1,192,200	891,470		本票 357,660
台新國際商業銀行	642,686	1,132,590	642,686		-
大眾商業銀行	85,429	268,245	85,429		-
兆豐國際商業銀行	857,715	2,682,450	768,276		本票 2,682,450
玉山商業銀行	-	208,635	-		本票 20,864
	<u>\$ 5,001,141</u>	<u>10,074,090</u>	<u>4,355,723</u>	1.28%~2.17%	<u>4,119,971</u>
101.12.31					
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
中國信託商業銀行	\$ 2,470,193	5,215,344	2,217,606		本票 608,942
兆豐國際商業銀行	1,061,030	2,913,600	923,121		本票 2,913,600
台新國際商業銀行	4,043,917	4,661,760	4,043,917		-
台北富邦商業銀行	701,637	1,165,440	479,659		本票 349,632
玉山商業銀行	49,962	524,448	39,552		本票 52,445
大眾商業銀行	131,076	1,019,760	131,076		-
	<u>\$ 8,457,815</u>	<u>15,500,352</u>	<u>7,834,931</u>	0.87%~1.58%	<u>3,924,619</u>
101.1.1					
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
中國信託商業銀行	\$ 4,195,768	6,148,870	3,743,021		本票 757,250
兆豐國際商業銀行	1,726,100	4,543,500	1,619,273		本票 4,543,500
台新國際商業銀行	2,977,641	4,180,020	2,977,641		-
台北富邦商業銀行	909,205	1,211,600	632,294		本票 363,480
合作金庫商業銀行	-	3,407,625	-		本票 3,407,625
中華開發工業銀行	371,754	605,800	352,863		本票 90,870
玉山商業銀行	-	151,450	-		本票 15,145
	<u>\$ 10,180,468</u>	<u>20,248,865</u>	<u>9,325,092</u>	0.80%~2.76%	<u>9,177,870</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。

本公司之應收帳款未有設定質押作為借款擔保之情形。

(五)存 貨

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
原料	\$ 74,250	111,265	7,994
在製品	17,605	17,893	832
製成品	2,905,495	2,646,276	2,434,058
在途存貨	107,435	124,966	33,076
	<u>\$ 3,104,785</u>	<u>2,900,400</u>	<u>2,475,960</u>

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇二年度及一〇一年度因期初存貨於本期出售，致依期末存貨成本與淨變現價值評估所須提列之備抵存貨跌價損失減少，而認列之存貨跌價回升利益分別為15,418千元及12,432千元，列報於營業成本項下。

本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	\$ 16,548,494	15,392,248	13,764,415
關聯企業	<u>12,851,362</u>	<u>12,616,661</u>	<u>16,928,409</u>
	<u>\$ 29,399,856</u>	<u>28,008,909</u>	<u>30,692,824</u>

1.子公司

請參閱民國一〇二年度合併財務報告。

2.關聯企業：

上列本公司投資之關聯企業具有公開報價者，其公允價值彙總如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
友達光電股份有限公司	\$ 6,317,462	8,626,787	8,626,787
達方電子股份有限公司	<u>1,299,312</u>	<u>1,113,696</u>	<u>916,479</u>
	<u>\$ 7,616,774</u>	<u>9,740,483</u>	<u>9,543,266</u>

本公司持有上述部分關聯企業之持股比率低於20%，惟擔任該公司董事並具參與決策能力，故對其具重大影響力，採用權益法評價。

因本公司與友達光電股份有限公司相互持股且互採權益法評價，故投資損益採庫藏股票法認列。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	102年度	101年度
本公司所享有關聯企業本期淨(損)益之份額	<u>\$ 285,464</u>	<u>(4,116,198)</u>

本公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，該等財務資訊並未依本公司持有之所有權比例作調整：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
總資產	<u>\$ 510,517,340</u>	<u>587,566,966</u>	<u>658,006,774</u>
總負債	<u>\$ 323,489,649</u>	<u>407,457,729</u>	<u>418,787,173</u>

	102年度	101年度
收入	<u>\$ 439,864,406</u>	<u>432,974,400</u>
本期淨利(損)	<u>\$ 4,184,220</u>	<u>(54,213,164)</u>

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.擔 保

本公司採用權益法之投資已作為長期借款及融資額度質押擔保之明細，請詳附註八。

(七)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇二年度及一〇一年度不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及 建築	機器設備	辦公及 其他設備	未完工程 及待驗設備	總 計
成本：						
民國102年1月1日餘額	\$ 805,484	1,611,751	885,036	161,153	-	3,463,424
增添	-	1,183	13,068	10,567	-	24,818
處分	-	-	(2,242)	(23,654)	-	(25,896)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 805,484</u>	<u>1,612,934</u>	<u>895,862</u>	<u>148,066</u>	<u>-</u>	<u>3,462,346</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 805,484	1,612,272	869,933	158,142	6,653	3,452,484
增添	-	-	41,703	823	1,645	44,171
處分	-	(521)	(27,175)	(494)	-	(28,190)
重分類	-	-	575	2,682	(8,298)	(5,041)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 805,484</u>	<u>1,611,751</u>	<u>885,036</u>	<u>161,153</u>	<u>-</u>	<u>3,463,424</u>
累計折舊：						
民國102年1月1日餘額	\$ -	853,562	789,304	137,846	-	1,780,712
本年度折舊	-	44,291	28,084	10,052	-	82,427
處分	-	-	(2,242)	(20,357)	-	(22,599)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>897,853</u>	<u>815,146</u>	<u>127,541</u>	<u>-</u>	<u>1,840,540</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	807,936	775,666	129,409	-	1,713,011
本年度折舊	-	46,102	33,645	8,930	-	88,677
處分	-	(476)	(20,007)	(493)	-	(20,976)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>853,562</u>	<u>789,304</u>	<u>137,846</u>	<u>-</u>	<u>1,780,712</u>
帳面價值：						
民國102年12月31日	<u>\$ 805,484</u>	<u>715,081</u>	<u>80,716</u>	<u>20,525</u>	<u>-</u>	<u>1,621,806</u>
民國101年12月31日	<u>\$ 805,484</u>	<u>758,189</u>	<u>95,732</u>	<u>23,307</u>	<u>-</u>	<u>1,682,712</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 805,484</u>	<u>804,336</u>	<u>94,267</u>	<u>28,733</u>	<u>6,653</u>	<u>1,739,473</u>

1.土地

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。

2.擔 保

本公司提供不動產、廠房及設備作為長期借款之擔保情形，請詳附註八。

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)無形資產

1.本公司民國一〇二年度及一〇一年度無形資產之成本及累計攤銷明細如下：

	<u>外購軟體</u>	<u>專利權</u>	<u>其他</u>	<u>總 計</u>
成 本：				
民國102年1月1日餘額	\$ 63,810	21,287	4,374	89,471
單獨取得	2,922	-	1,343	4,265
重分類	3,295	-	(3,295)	-
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 70,027</u>	<u>21,287</u>	<u>2,422</u>	<u>93,736</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 64,519	21,287	4,374	90,180
單獨取得	18,983	-	-	18,983
重分類	(19,692)	-	-	(19,692)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 63,810</u>	<u>21,287</u>	<u>4,374</u>	<u>89,471</u>
累計攤銷及減損損失：				
民國102年1月1日餘額	\$ 23,086	14,783	1,000	38,869
本期攤銷	19,848	6,504	155	26,507
重分類	75	-	(75)	-
民國102年12月31日	<u>\$ 43,009</u>	<u>21,287</u>	<u>1,080</u>	<u>65,376</u>
民國101年1月1日	\$ 19,302	7,687	110	27,099
本期攤銷	19,244	7,096	890	27,230
重分類	(15,460)	-	-	(15,460)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 23,086</u>	<u>14,783</u>	<u>1,000</u>	<u>38,869</u>
帳面價值：				
民國102年12月31日	<u>\$ 27,018</u>	<u>-</u>	<u>1,342</u>	<u>28,360</u>
民國101年12月31日	<u>\$ 40,724</u>	<u>6,504</u>	<u>3,374</u>	<u>50,602</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 45,217</u>	<u>13,600</u>	<u>4,264</u>	<u>63,081</u>

2.認列之攤銷

無形資產攤銷費用分別列報於綜合損益表之下列項目：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
營業成本	<u>\$ 3,037</u>	<u>2,974</u>
營業費用	<u>\$ 23,470</u>	<u>24,256</u>

(九)短期借款

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
無擔保銀行借款	<u>\$ 1,072,980</u>	<u>407,904</u>	<u>3,710,654</u>
尚未使用額度	<u>\$ 7,585,795</u>	<u>9,328,176</u>	<u>8,948,270</u>
利率區間	<u>1.10%~1.25%</u>	<u>0.70%</u>	<u>1.59%~2.70%</u>

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

102.12.31				
	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	USD	1.49~1.742%	103~104	\$ 2,235,375
擔保銀行借款	NTD	2.13~2.30%	103~106	9,482,318
				11,717,693
減：一年內到期部分				(3,066,445)
合 計				\$ 8,651,248
尚未使用額度				\$ 35,532

101.12.31				
	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	USD	1.5%	102~104	\$ 1,311,120
擔保銀行借款	NTD	2.27~2.38%	102~106	12,110,000
				13,421,120
減：一年內到期部分				(785,720)
合 計				\$ 12,635,400
尚未使用額度				\$ -

101.1.1				
	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	USD	1.38~2.10%	101~103	\$ 2,271,750
擔保銀行借款	NTD	2.27~2.39%	101~104	12,257,710
				14,529,460
減：一年內到期部分				(1,742,280)
合 計				\$ 12,787,180
尚未使用額度				\$ -

1.銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 借款合約之遵循情形

依本公司與銀行簽訂之聯貸合約約定，本公司應於借款期間內，每上半年度及年度終了提出合併財務報告，並維持雙方約定之財務指標。若財務指標不符合約定標準，應於一定期間內調整之。於該調整期間財務指標符合約定，即不視為違約。另本公司亦提供設質股票予部分聯貸案管理銀行且該股票市價總額須維持一定之比率。

民國一〇〇年度本公司若干財務指標未符合聯貸合約中之約定指標，已取得聯貸銀行多數決同意豁免此未符合財務指標承諾之情事。

民國一〇一年度本公司若干財務指標未符合聯貸合約中之約定指標，已取得貸款銀行多數決同意豁免此未符合財務指標承諾之情事。

民國一〇二年度本公司財務指標中流動比率未符合聯貸合約中之約定指標，故應於一定期間內調整之。

(十一) 應付公司債

	101.1.1
國內第一次無擔保交換公司債	\$ 120,900
應付公司債折價	(229)
減：一年內到期部分	(120,671)
	<u>\$ -</u>

本公司於民國九十六年一月十八日發行票面利率為零之無擔保交換公司債4,500,000千元，其主要發行條件如下：

發行期間	五年
交換標的	本公司持有之友達光電股份有限公司普通股
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一日，每股交換價格為36.14元。

上列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。

截至民國一〇一年一月一日止，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個體財務報告附註(續)

(十二)負債準備

	<u>保固準備</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 405,568
當期新增之負債準備	26,413
當期使用之負債準備	(73,785)
當期迴轉之負債準備	<u>(96,998)</u>
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 261,198</u>
流 動	<u>\$ 66,952</u>
非流動	<u>\$ 194,246</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 458,670
當期新增之負債準備	110,749
當期使用之負債準備	(53,851)
當期迴轉之負債準備	<u>(110,000)</u>
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 405,568</u>
流 動	<u>\$ 79,679</u>
非流動	<u>\$ 325,889</u>
帳列負債準備一流動	\$ 182,525
帳列負債準備一非流動	<u>276,145</u>
民國101年1月1日餘額	<u>\$ 458,670</u>

本公司之保固負債準備係依據類似商品及服務之歷史保固資料估計，本公司預期該負債多數將於銷售後三年度內使用。

(十三)營業租賃

1.本公司為承租人

營業租賃其應付租金情形如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 137,686	130,793	129,297
一年至五年	364,638	479,191	526,645
五年以上	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>83,339</u>
	<u>\$ 502,324</u>	<u>609,984</u>	<u>739,281</u>

本公司以營業租賃方式承租辦公大樓，租賃期間為十年，並附有於租期屆滿之續租權。

本公司已將其中一項不動產租賃轉租，於民國一〇二年度及一〇一年度因轉租收入而列報為「營業費用」之減項，金額分別為73,544千元及57,890千元。

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

辦公室租賃係併同於土地與建物之租賃簽訂。由於土地所有權並未移轉、支付予該建物之地主的租金定期調整至市場租金，及本公司未承擔該建物之剩餘價值，經判定該建物幾乎所有的風險及報酬均由地主承擔。依此，本公司認定該租賃係營業租賃。

民國一〇二年度及一〇一年度營業租賃列報於損益之費用分別為62,807千元及75,889千元。

2.本公司為出租人

本公司以營業租賃方式出租房地，民國一〇二年度及一〇一年度出租收益分別為32,691千元及31,064千元，列於營業外收入及支出—其他收入項下。

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計劃資產公允價值之調節如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
未提撥義務現值	\$ 53,592	63,556	-
已提撥義務現值	<u>476,452</u>	<u>481,443</u>	<u>504,560</u>
確定福利義務現值	530,044	544,999	504,560
計畫資產之公允價值	<u>(476,452)</u>	<u>(481,443)</u>	<u>(524,890)</u>
已認列之確定福利義務淨負債(資產)	\$ <u>53,592</u>	<u>63,556</u>	<u>(20,330)</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計476,452千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務現值	\$ 544,999	504,560
期初調整數	5,800	-
計畫支付之福利	(19,970)	(51,421)
當期服務成本及利息成本	13,223	13,986
精算損(益)	(14,008)	77,874
12月31日確定福利義務現值	<u>\$ 530,044</u>	<u>544,999</u>

(3)計畫資產現值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計畫資產現值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 481,443	524,890
期初調整數	5,800	-
已提撥至計畫之金額	2,852	3,027
計畫支付之福利	(19,970)	(51,421)
計畫資產預計報酬	8,434	10,507
精算(損)益	(2,107)	(5,560)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 476,452</u>	<u>481,443</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇二年度及一〇一年度列報為費用之明細如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 3,694	3,908
利息成本	9,529	10,078
計畫資產預計報酬	(8,434)	(10,507)
	<u>\$ 4,789</u>	<u>3,479</u>
營業成本	\$ 1,386	984
推銷費用	570	379
管理費用	238	256
研究發展費用	2,595	1,860
	<u>\$ 4,789</u>	<u>3,479</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ 6,327</u>	<u>4,947</u>

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5) 認列為其他綜合損益之精算損益

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

	102年度	101年度
1月1日累積餘額	\$ (83,434)	-
本期認列	11,901	(83,434)
12月31日累積餘額	<u>\$ (71,533)</u>	<u>(83,434)</u>

(6) 精算假設

本公司於報導日所使用之主要精算假設如下：

	102.12.31	101.12.31
折現率	2.00 %	1.75 %
計畫資產預期報酬率	2.00 %	1.75 %
未來薪資增加率	2.00 %	2.00 %

預期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

(7) 經驗調整之歷史資訊

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務之現值	\$ 530,044	544,999	504,560
計畫資產之公允價值	(476,452)	(481,443)	(524,890)
確定福利義務淨負債(資產)	<u>\$ 53,592</u>	<u>63,556</u>	<u>(20,330)</u>
確定福利義務現值金額之經驗調整	<u>\$ (9,402)</u>	<u>(36,101)</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ (2,107)</u>	<u>(5,560)</u>	<u>-</u>

本公司預計於民國一〇二年十二月三十一日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為2,695千元。

(8) 計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國一〇二年十二月三十一日，本公司應計退休金負債之帳面金額為53,592千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，本公司認列之應計退休金負債將分別減少22,277千元或增加23,410千元。另，當採用之未來薪資成長率增減變動0.25%時，本公司認列之應付退休金負債將分別增加23,061千元或減少22,062千元。

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為81,541千元及85,579千元，已提撥至勞工保險局。

(十五) 所得稅

1. 本公司之民國一〇二年度及一〇一年度所得稅費用明細如下：

	102年度	101年度
當期所得稅費用	\$ -	-
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	(19,321)	17,447
虧損扣抵變動	19,321	(17,447)
	-	-
所得稅費用	\$ -	-

本公司民國一〇二年度及一〇一年度皆無直接認列於權益或其他綜合損益之下的所得稅。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用與稅前淨利(損)之關係調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利(淨損)	\$ 709,272	(2,778,331)
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 120,576	(472,316)
證券交易損失	45,199	-
依權益法認列之投資(利益)損失	(180,775)	353,533
不可扣抵之費用	6,842	56,585
未認列遞延所得稅資產之當期虧損扣抵	17,416	86,373
免稅之股利收入	(623)	(26,250)
未認列暫時性差異之變動	(29,149)	17,005
其他	20,514	(14,930)
	\$ -	-

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產及負債

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ 793,266	763,497	616,090
可減除暫時性差異彙總金額	1,372,275	1,401,424	1,384,419
投資抵減	-	293,233	465,786
虧損扣抵	<u>906,270</u>	<u>914,795</u>	<u>853,867</u>
	<u>\$ 3,071,811</u>	<u>3,372,949</u>	<u>3,320,162</u>

本公司未認列為遞延所得稅負債之項目如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>989,756</u>	<u>748,360</u>	<u>332,846</u>

上列可減除暫時性差異及虧損扣抵未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來並非很有可能有足夠之課稅所得以供該可減除暫時性差異及虧損扣抵使用。另，與投資子公司相關之暫時性差異因本公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列相關之遞延所得稅資產及負債。

截至民國一〇二二年十二月三十一日止，本公司未認列為遞延所得稅資產之虧損扣抵，其扣除期限如下：

<u>虧 損 年 度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國九十六年度	\$ 1,946,939	民國一〇六年度
民國九十七年度	560,983	民國一〇七年度
民國一〇〇年度	2,229,322	民國一一〇年度
民國一〇一年度	491,308	民國一一一年度
民國一〇二年度	<u>102,448</u>	民國一一二年度
	<u>\$ 5,331,000</u>	

本公司民國一〇二年度雖已轉虧為盈，但獲利主要來自於採用權益法認列子公司及關聯企業利益之份額，獲利成長趨勢也尚未完全穩定，因此僅就評估認為很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產，爾後再視獲利情況，於每一報導日重新評估可減除暫時性差異及虧損扣抵之可實現性情形予以調整認列。

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇二年度及一〇一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	<u>期初餘額</u>	<u>認列於(損)益</u>	<u>期末餘額</u>
102年度			
聯屬公司間未實現銷貨毛利	\$ 2,087	22,358	24,445
遞延收入	16,486	12,655	29,141
資產減損損失	47,286	-	47,286
虧損扣抵	814,501	(19,321)	795,180
未實現銷貨折讓	32,834	23,591	56,425
未實現應付費用	55,050	(21,870)	33,180
其他	61,995	(12,315)	49,680
	<u>\$ 1,030,239</u>	<u>5,098</u>	<u>1,035,337</u>

101年度			
聯屬公司間未實現銷貨毛利	\$ 4,200	(2,113)	2,087
金融商品評價損失	64,485	(64,485)	-
遞延收入	93,228	(76,742)	16,486
資產減損損失	48,391	(1,105)	47,286
虧損扣抵	797,054	17,447	814,501
未實現銷貨折讓	43,999	(11,165)	32,834
未實現應付費用	111,788	(56,738)	55,050
其他	59,935	2,060	61,995
	<u>\$ 1,223,080</u>	<u>(192,841)</u>	<u>1,030,239</u>

遞延所得稅負債：

	<u>期初餘額</u>	<u>認列於(損)益</u>	<u>期末餘額</u>
102年度			
未實現兌換利益	\$ (1,270)	(5,098)	(6,368)
101年度			
未實現兌換利益	\$ (194,111)	194,111	-
金融商品評價利益	-	(1,270)	(1,270)
	<u>\$ (194,111)</u>	<u>192,841</u>	<u>(1,270)</u>

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ (447,263)	(977,063)	1,478,122
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 414,660	411,185	364,151
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	102年度(預計) - %	101年度(實際) - %	- %

於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日，本公司帳載為累積虧損，故無盈餘之分配，亦無稅額扣抵比率之計算。

(十六)資本及其他權益

1.股本

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司額定股本總額皆為50,000,000千元，每股面額10元，分為5,000,000千股，已發行股份皆為普通股1,966,782千股。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司所發行之海外存託憑證分別為8,897千單位、8,907千單位及8,916千單位，每單位存託憑證代表5股普通股，於盧森堡證券交易所掛牌交易。

2.庫藏股

本公司之子公司明基材料、達利及Darly持有本公司股票於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日合計分別為51千股、292千股及997千股；於各該日每股市價分別為7.33元、7.30元及6.24元。

3.資本公積

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，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。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。

4.保留盈餘及股利政策

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：

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

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

前項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。

(1)法定盈餘公積

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。

(2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

民國一〇一年度及一〇〇年度本公司因營運虧損，尚無盈餘可供分配。

民國一〇二年度及一〇一年度本公司因累積虧損尚未彌補完畢，故未估列員工紅利及董事酬勞。

5.其他權益

(1)國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102年度	101年度
期初餘額	\$ 267,043	776,258
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	565,328	(509,215)
期末餘額	<u>\$ 832,371</u>	<u>267,043</u>

(2)備供出售金融資產未實現損益

	102年度	101年度
期初餘額	\$ (590,638)	(793,459)
備供出售金融資產公允價值變動數	612,770	39,561
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	268,884	-
採用權益法之子公司及關聯企業之備供出售金融資產未實現損益之份額	208,135	163,260
期末餘額	<u>\$ 499,151</u>	<u>(590,638)</u>

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)股份基礎給付

1. 本公司截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，計有下列股份基礎給付交易：

<u>員工認股權計劃</u>		
給與日	96.10.15(註2)	95.9.26(註1)
給與數量	75,000,000單位	100,000,000單位
	每單位得認購普通股1股	每單位得認購普通股1股
合約期間	6年	6年
授予對象	本公司符合約定條件之員工	本公司符合約定條件之員工
既得條件	給予日後滿2年至3年之服務	給予日後滿2年至4年之服務

(註1)該認股計畫已於民國一〇一年九月二十五日到期。

(註2)該認股計畫已於民國一〇二年十月十四日到期。

上述本公司之股份基礎給付交易於民國一〇一年一月一日(轉換至IFRSs日)以前已全部既得，本公司選擇依先前一般公認會計原則認列，不依金管會認可之國際財務報導編製準則追溯調整計算。

2. 員工認股權計畫之相關資訊如下：

	<u>102年度</u>		<u>101年度</u>	
	加權平均履 約價格(元)	認股權數量 (千股)	加權平均履 約價格(元)	認股權數量 (千股)
1月1日流通在外	\$ 27.60	52,016	26.11	103,948
本期逾期失效	27.60	(52,016)	24.61	(51,932)
12月31日流通在外	-	-	27.60	<u>52,016</u>
12月31日可執行	-	-	27.60	<u>52,016</u>

本公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日流通在外之認股權資訊如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
執行價格區間	-	27.6	26.11
加權平均剩餘合約期間(年)	-	0.79	1.3

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十八)每股盈餘

1.基本每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)除以普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ 709,272	(2,778,331)
	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)：		
1月1日流通在外普通股	1,966,782	1,966,782
庫藏股之影響	(131)	(874)
12月31日普通股加權平均流通在外股數	1,966,651	1,965,908
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.36</u>	<u>(1.41)</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇一年度為營運淨損，尚無稀釋效果；另民國一〇二年度並無具稀釋作用之潛在普通股，故無須揭露稀釋每股盈餘。

(十九)收 入

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
商品銷售	\$ 75,591,504	75,120,434

(二十)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
和解金收入	\$ 93,000	-
政府補助款收入	50,892	57,549
租金收入	32,691	31,064
銀行存款利息收入	5,690	11,279
資金貸與關係人利息收入	1,486	7,410
股利收入	3,664	154,412
	<u>\$ 187,423</u>	<u>261,714</u>

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

	102年度	101年度
外幣兌換(損)益淨額	\$ (25,308)	50,484
處分投資(損)益	(260,785)	1,982
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	1,402	(2,204)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨 利益(損失)	(15,645)	98,077
應付費用轉列其他收入	120,000	320,000
其他	51,451	52,514
	<u>\$ (128,885)</u>	<u>520,853</u>

3.財務成本

	102年度	101年度
利息費用：		
銀行借款	\$ (367,046)	(507,757)
其他	-	(229)
	<u>\$ (367,046)</u>	<u>(507,986)</u>

(廿一)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易	\$ 39,775	910	8,680
備供出售金融資產	261,968	1,844,479	1,806,510
其他金融資產	862,407	832,143	61,588
放款及應收款：			
現金及約當現金	815,848	343,101	4,141,627
應收票據及帳款及其他應收款 (含關係人)	16,789,163	11,953,694	13,466,406
小計	17,605,011	12,296,795	17,608,033
合計	<u>\$ 18,769,161</u>	<u>14,974,327</u>	<u>19,484,811</u>

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)金融負債

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	\$ 12,537	31,128	46,371
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	1,072,980	407,904	3,710,654
應付票據及帳款及其他應付款 (含關係人)	19,546,925	15,321,962	13,834,912
應付公司債	-	-	120,671
長期借款(含一年內到期部分)	11,717,693	13,421,120	14,529,460
其他非流動負債－存入保證金	4,189	2,070	2,530
小 計	<u>32,341,787</u>	<u>29,153,056</u>	<u>32,198,227</u>
合 計	<u>\$ 32,354,324</u>	<u>29,184,184</u>	<u>32,244,598</u>

2.公允價值

(1)非公允價值衡量之金融工具

除詳列於下表者外，本公司之管理階層認為以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債(包括應收(付)票據及帳款(含關係人)、其他應收(付)款(含關係人)及短期及長期借款)於個體財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值：

	<u>102.12.31</u>		<u>101.12.31</u>		<u>101.1.1</u>	
	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值
金融負債：						
應付公司債	\$ -	-	-	-	120,671	120,598

(2)公允價值衡量之金融工具

下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具之相關分析，並以公允價值之可觀程度分為第一至第三級。各公允價值層級定義如下：

- A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	第一級	第二級	第三級	合 計
102年12月31日				
資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生性工具－換匯合約	\$ -	19,773	-	19,773
受益憑證－開放型基金	20,002	-	-	20,002
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)公司私募股票	-	242,307	-	242,307
未上市(櫃)公司股票	-	-	19,661	19,661
	<u>\$ 20,002</u>	<u>262,080</u>	<u>19,661</u>	<u>301,743</u>
負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生性工具－遠期外匯合約	\$ -	(1,540)	-	(1,540)
衍生性工具－利率交換合約	-	(8,733)	-	(8,733)
衍生性工具－換匯合約	-	(2,264)	-	(2,264)
	<u>\$ -</u>	<u>(12,537)</u>	<u>-</u>	<u>(12,537)</u>
101年12月31日				
資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生性工具－換匯合約	\$ -	910	-	910
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)公司股票	1,685,731	-	-	1,685,731
國內上市(櫃)公司私募股票	-	158,748	-	158,748
	<u>\$ 1,685,731</u>	<u>159,658</u>	<u>-</u>	<u>1,845,389</u>
負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生性工具－遠期外匯合約	\$ -	(915)	-	(915)
衍生性工具－換匯合約	-	(9,296)	-	(9,296)
衍生性工具－利率交換合約	-	(20,917)	-	(20,917)
	<u>\$ -</u>	<u>(31,128)</u>	<u>-</u>	<u>(31,128)</u>
101年1月1日				
資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生性工具－遠期外匯合約	\$ -	4,282	-	4,282
衍生性工具－換匯合約	-	4,398	-	4,398
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)公司股票	1,673,995	-	-	1,673,995
國內上市(櫃)公司私募股票	-	130,923	-	130,923
未上市(櫃)公司股票	-	-	1,592	1,592
	<u>\$ 1,673,995</u>	<u>139,603</u>	<u>1,592</u>	<u>1,815,190</u>
負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生性工具－遠期外匯合約	\$ -	(163)	-	(163)
衍生性工具－換匯合約	-	(7,694)	-	(7,694)
衍生性工具－利率交換合約	-	(38,514)	-	(38,514)
	<u>\$ -</u>	<u>(46,371)</u>	<u>-</u>	<u>(46,371)</u>

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇二年度及一〇一年度並無任何金融資產及負債移轉公允價值層級之情形。

(3)公允價值衡量屬第三等級之金融資產變動表：

	備供出售 金融資產— 未上市 (櫃)股票
民國102年1月1日餘額	\$ -
本期認列於其他綜合損益變動數	8,847
重分類	<u>10,814</u>
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 19,661</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 1,592
本期處分	<u>(1,592)</u>
民國101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>

(4)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

本公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- A.具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定，如上市(櫃)公司股票及開放型基金。
- B.衍生性金融商品係採用評價方法估計公平價值，其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做為估計及假設之資訊相近，該資訊為本公司可取得者。遠期外匯合約、換匯合約、利率交換合約係以評價方法估計其公平價值。
- C.私募上市公司股票：係以相同但未受限商品之活絡市場公開報價，減除流動性折扣後，估計其公平價值。
- D.未上市(櫃)公司股票係以市價法或成本法估計公允價值，其判定係參考近期籌資活動，同類型公司評價、市場狀況及其他經濟指標等。

(廿二)財務風險管理

本公司因業務活動而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險(包括匯率風險、利率風險及其他價格風險)。本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理該等風險之政策及程序及量化揭露。

本公司董事會負責發展及控管本公司之風險管理政策，風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司管理階層依相關規範及內部控制制度對財務活動進行監督及覆核，內部稽核人員扮演監督角色，定期將覆核結果報告董事會。

1.信用風險

信用風險係本公司因金融資產交易對方未履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於現金及約當現金、衍生工具交易、應收客戶之帳款及其他應收款等金融資產，本公司金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之最大暴險金額分別為18,769,161千元、14,974,327千元及19,484,811千元。

本公司存款及衍生性金融商品之交易對象皆為信用良好之銀行，並分別與不同銀行交易以控制暴露於每一金融機構之信用風險，故應不致產生重大信用風險。

本公司應收帳款之交易對象主係國際知名電子產業客戶，財務透明度高，為降低應收帳款之信用風險，本公司已建立授信政策，依該政策針對每一客戶個別分析其信用狀況以決定其信用額度，且定期持續評估客戶財務狀況並透過保險以降低信用風險。

2.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司定期監督當期及預計中長期之資金需求，並透過維持足夠的現金及約當現金及銀行融資額度，並確保借款合同條款之遵循，以管理流動性風險。本公司於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日未使用之短期借款額度分別為7,585,795千元、9,328,176千元及8,948,270千元。

下表說明本公司已約定還款期間之金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以未折現現金流量編製。

	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
102年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,084,003	1,084,003	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	12,107,393	2,637,224	623,355	5,442,264	3,404,550	-
應付票據及帳款(含關係人)	18,252,430	18,252,430	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,294,495	1,294,495	-	-	-	-
衍生金融工具						
利率交換合約	9,072	4,929	4,143	-	-	-
遠期外匯合約：						
流 出	419,776	419,776	-	-	-	-
流 入	(418,236)	(418,236)	-	-	-	-
換匯合約：						
流 出	1,857,753	1,857,753	-	-	-	-
流 入	(1,875,261)	1,875,261	-	-	-	-
	<u>\$ 32,731,425</u>	<u>27,007,635</u>	<u>627,498</u>	<u>5,442,264</u>	<u>3,404,550</u>	<u>-</u>

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
101年12月31日						
非衍生金融工具						
短期借款	\$ 409,312	409,312	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	14,233,322	537,349	535,348	3,297,671	9,862,954	-
應付票據及帳款(含關係人)	13,940,196	13,940,196	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,361,766	1,361,766	-	-	-	-
衍生金融工具						
利率交換合約	21,083	7,089	5,607	8,387	-	-
遠期外匯合約：						
流 出	386,227	386,227	-	-	-	-
流 入	(385,469)	(385,469)	-	-	-	-
換匯合約：						
流 出	968,947	968,947	-	-	-	-
流 入	(959,503)	(959,503)	-	-	-	-
	<u>\$ 29,975,881</u>	<u>16,265,914</u>	<u>540,955</u>	<u>3,306,058</u>	<u>9,862,954</u>	<u>-</u>
101年1月1日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 3,747,706	3,747,706	-	-	-	-
應付公司債	120,900	120,900	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	15,258,732	1,027,441	1,021,170	5,454,849	7,755,272	-
應付票據及帳款(含關係人)	11,932,521	11,932,521	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,902,391	1,902,391	-	-	-	-
衍生金融工具						
利率交換合約	40,149	10,147	8,919	14,434	6,649	-
遠期外匯合約：						
流 出	1,149,506	1,149,506	-	-	-	-
流 入	(1,152,840)	(1,152,840)	-	-	-	-
換匯合約：						
流 出	2,798,968	2,798,968	-	-	-	-
流 入	(2,794,548)	(2,794,548)	-	-	-	-
	<u>\$ 33,003,485</u>	<u>18,742,192</u>	<u>1,030,089</u>	<u>5,469,283</u>	<u>7,761,921</u>	<u>-</u>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率及權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

本公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，其運用受董事會通過之政策所規範。一般而言，本公司以採用避險操作來進行損益波動之管理。

(1) 匯率風險

本公司之避險策略係以簽訂遠期外匯合約及匯率交換合約以管理已發生之銷售及採購交易所產生之淨外幣部位之匯率風險。此類衍生金融工具之使用，可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動造成之影響。

本公司承作之衍生性金融工具，其到期日皆短於六個月，並且不符合避險會計之條件。

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司之匯率風險主要來自於以非功能性貨幣計價之現金及約當現金、應收(付)票據及帳款(含關係人)、其他應收(付)款(含關係人)及銀行借款等，於換算時產生外幣兌換損益。本公司於報導日非以功能性貨幣計價之重大貨幣性資產與負債帳面價值及相關之敏感度分析如下：

金額單位：千元

102.12.31					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
美金	\$ 568,804	29.8050	16,953,203	1 %	169,532
歐元	20,610	41.0892	846,848	1 %	8,468
<u>金融負債</u>					
美金	783,880	29.8050	23,363,543	1 %	233,635
101.12.31					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
美金	\$ 382,426	29.1360	11,142,364	1 %	111,424
歐元	20,180	38.6227	779,406	1 %	7,794
<u>金融負債</u>					
美金	524,020	29.1360	15,267,847	1 %	152,678
101.1.1					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
美金	\$ 513,111	30.2900	15,542,132	1 %	155,421
歐元	20,175	39.2256	791,375	1 %	7,914
<u>金融負債</u>					
美金	577,004	30.2900	17,477,451	1 %	174,775

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)利率風險

本公司之銀行借款皆採浮動利率基礎，部分借款並透過簽訂利率交換合約將浮動轉為固定利率。本公司因應利率變動風險之措施，除簽訂利率交換合約外，並定期評估銀行及各幣別借款利率，並與往來之金融機構保持良好關係，以取得較低之融資成本，同時配合強化營運資金管理等方式，降低對銀行借款之依存度，分散利率變動之風險。

本公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。下列敏感度分析係依利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債餘額於整年度皆流通在外。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇二年度及一〇一年度之稅前淨利將減少或增加127,907千元及138,290千元，主因係本公司之浮動利率借款所致。

(3)其他市價風險

本公司持有國內上市(櫃)公司股票、國內上市公司私募股票須承受權益證券市場價格變動之風險。本公司以公允價值基礎進行管理並監控投資績效，另持有非上市櫃公司股票係屬策略性投資，本公司並未積極交易此投資。

本公司所持有之開放型基金受益憑證，由於所投資之標的多為貨幣或債券相關基金(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動)，本公司並不預期所持有之基金會有顯著之市場風險。

有關持有國內上市(櫃)公司股票(包含私募股票)價格風險之敏感性分析，係以報導日之公允價值變動為計算基礎。若權益工具價格上升／下降1%，民國一〇二年度及一〇一年度其他綜合損益金額將分別增加／減少2,423千元及18,445千元。

(廿三)資本管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所需之營運資金、資本支出、債務償還及股利支出等需求，保障本公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

本公司透過定期審核負債／權益比率等，以決定最適資本。

報導日之負債權益比率如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
負債總額	\$ 33,514,846	30,401,354	34,095,045
權益	\$ 20,551,866	18,360,282	21,701,001
負債權益比率	163.07 %	165.58 %	157.11 %

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

	設立地	業主權益(持股%)		
		102.12.31	101.12.31	101.1.1
Qisda Sdn. Bhd. (QLPG)	馬來西亞	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Qisda Mexicana S.A. De C.V. (QMMX)	墨西哥	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Qisda Czech s.r.o. (QZBR)	捷克	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Qisda America Corp. (QALA)	美國	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Qisda Japan Co., Ltd. (QJTO)	日本	100.00 %	100.00 %	100.00 %
明基電通股份有限公司(明基)	台灣	98.65 %	98.65 %	98.65 %
明基材料股份有限公司(明基材料)	台灣	45.73 %	45.73 %	45.73 %
佳世達電子股份有限公司(佳世達電子)	台灣	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Qisda (L) Corp. (QLLB)	馬來西亞 (納閩)	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Darly Venture (L) Ltd. (Darly)	馬來西亞 (納閩)	100.00 %	100.00 %	100.00 %
達利投資股份有限公司(達利)	台灣	100.00 %	100.00 %	100.00 %
BenQ BM Holding Cayman Corp. (BBHC)	開曼	92.96 %	92.91 %	88.85 %
BenQ (Hong Kong) Limited (BQHK)	香港	98.65 %	98.65 %	98.65 %
BenQ Europe B.V. (BQE)	荷蘭	98.65 %	98.65 %	98.65 %
明基亞太股份有限公司(明基亞太)	台灣	98.65 %	98.65 %	98.65 %
伊博數位書屋股份有限公司(伊博)	台灣	94.70 %	94.70 %	94.70 %
BenQ America Corporation (BQA)	美國	98.65 %	98.65 %	98.65 %
BenQ Latin America Corp. (BQL)	美國	98.65 %	98.65 %	98.65 %
Mainteq Europe B.V. (MQE)	荷蘭	98.65 %	98.65 %	98.65 %
達利戴投資有限公司(達利戴)	台灣	98.65 %	98.65 %	98.65 %
BenQ Guru Holding Limited (GSH)	香港	98.82 %	98.82 %	98.82 %
BenQ Cayman Corp. (BQky)	開曼	98.65 %	98.65 %	98.65 %
明基三豐醫療器材股份有限公司(明基三豐)	台灣	69.37 %	68.44 %	67.65 %
BenQ Korea Co., Ltd (BQkr)	南韓	98.65 %	98.65 %	98.65 %
BenQ Japan Co., Ltd (BQjp)	日本	98.65 %	98.65 %	98.65 %
BenQ Australia Pty Ltd. (BQau)	澳大利亞	98.65 %	98.65 %	98.65 %
BenQ (M.E.) FZE (BQme)	阿拉伯聯合 大公國	98.65 %	98.65 %	98.65 %
BenQ India Private Ltd. (BQin)	印度	98.65 %	98.65 %	98.65 %
BenQ (Singapore) Pte. Ltd. (BQsg)	新加坡	98.65 %	98.65 %	98.65 %
BenQ Service & Marketing (M) Sdn. Bhd. (BQmy)	馬來西亞	98.65 %	98.65 %	98.65 %
BenQ Thailand Co., Ltd. (BQth)	泰國	98.65 %	98.65 %	98.65 %
Mainteq Sdn. Bhd. (MQM)	馬來西亞	(註一)	98.65 %	98.65 %
明基電通有限公司(BQC)	中國	98.65 %	98.65 %	98.65 %
明基電通科技(上海)有限公司(BQls)	中國	98.65 %	98.65 %	98.65 %
蘇州佳世達電通有限公司(QCSZ)	中國	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Qisda (Hong Kong) Limited (QCHK)	香港	100.00 %	100.00 %	100.00 %
佳世達電通(上海)有限公司(QCSH)	中國	100.00 %	100.00 %	100.00 %
蘇州佳世達電子有限公司(QCES)	中國	100.00 %	100.00 %	100.00 %
蘇州佳世達光電有限公司(QCOS)	中國	100.00 %	100.00 %	100.00 %
蘇州佳世達精密工業有限公司(QCPS)	中國	100.00 %	100.00 %	100.00 %
明基逐鹿軟件(蘇州)有限公司(GSS)	中國	98.82 %	98.82 %	98.82 %

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	設立地	業主權益(持股%)		
		102.12.31	101.12.31	101.1.1
明基逐鹿軟件股份有限公司(BQGU)	台灣	(註一)	98.82 %	98.82 %
明基逐鹿股份有限公司(GST)	台灣	98.78 %	98.78 %	98.78 %
BenQ Materials (L) Co. (BMLB)	馬來西亞	45.73 %	45.73 %	45.73 %
	(納閩)			
明基材料有限公司(BMS)	中國	45.73 %	45.73 %	45.73 %
達信醫療科技(蘇州)有限公司(DTB)	中國	45.73 %	45.73 %	45.73 %
BenQ Canada Corp. (BQca)	加拿大	98.65 %	98.65 %	98.65 %
BenQ Mexico S. de R.L. De C.V. (BQmx)	墨西哥	98.65 %	98.65 %	98.65 %
Joytech LLC. (Joytech)	巴西	98.65 %	98.65 %	98.65 %
Vivitech LLC. (Vivitech)	巴西	98.65 %	98.65 %	98.65 %
MaxGen Comercio Industrial Imp E Exp Ltda. (MaxGen)	巴西	98.65 %	98.65 %	98.65 %
BenQ Service de Mexico s. de R.L. de C.V. (BQms)	墨西哥	98.65 %	98.65 %	(註二)
BenQ UK Limited (BQuk)	英國	98.65 %	98.65 %	98.65 %
BenQ Deutschland GmbH (BQde)	德國	98.65 %	98.65 %	98.65 %
BenQ Iberica S.L. Unipersonal (BQib)	西班牙	98.65 %	98.65 %	98.65 %
BenQ Austria GmbH (BQat)	奧地利	98.65 %	98.65 %	98.65 %
BenQ Benelux B.V. (BQnl)	荷蘭	98.65 %	98.65 %	98.65 %
BenQ Italy S.R.L. (BQit)	義大利	98.65 %	98.65 %	98.65 %
BenQ France SAS (BQfr)	法國	98.65 %	98.65 %	98.65 %
BenQ Nordic A.B. (BQse)	瑞典	98.65 %	98.65 %	98.65 %
BenQ LLC. (BQru)	俄羅斯	98.65 %	98.65 %	98.65 %
佳世達系統股份有限公司(佳世達系統)	台灣	100.00 %	100.00 %	100.00 %
明藝國際媒體股份有限公司(明藝)	台灣	99.33 %	99.33 %	99.33 %
得藝國際媒體股份有限公司(得藝)	台灣	33.55 %	33.55 %	33.55 %
Double Edge Entertainment Limited (DEE Ltd.)	開曼	33.55 %	33.55 %	33.55 %
Double Edge Entertainment Inc. (DEE, Inc.)	美國	33.55 %	33.55 %	33.55 %
達基能源技術股份有限公司(達基能源)	台灣	75.98 %	-	-
BenQ BM Holding Corp. (BBM)	馬來西亞	92.96 %	92.91 %	88.85 %
	(納閩)			
達利管理顧問股份有限公司(達利管顧)	台灣	99.26 %	99.26 %	99.26 %
高望投資有限公司(高望)	薩摩亞	69.37 %	68.44 %	67.65 %
聯亞國際股份有限公司(聯亞)	台灣	69.20 %	68.27 %	66.70 %
怡安醫療器材股份有限公司(怡安)	台灣	69.37 %	(註三)	-
明基口腔醫材股份有限公司(BABD)	台灣	69.37 %	(註四)	-
明基三豐醫療器材(上海)有限公司	中國	69.37 %	68.44 %	67.65 %
(明基三豐上海)				
怡安醫療器械貿易(蘇州)有限公司	中國	69.37 %	(註三)	-
(蘇州怡安)				
南京明基醫院有限公司(NMH)	中國	80.88 %	78.97 %	75.52 %
蘇州明基醫院有限公司(SMH)	中國	65.07 %	65.04 %	62.20 %
明基南京醫院管理諮詢有限公司(NMHC)	中國	92.96 %	92.91 %	88.85 %
明基醫務管理顧問股份有限公司(BHCC)	台灣	92.96 %	92.91 %	88.85 %

(註一)已於民國一〇二年度辦理清算。

(註二)係民國一〇一年度新設立。

(註三)本公司係於民國一〇二年一月取得對怡安之控制權。

(註四)係於民國一〇二年度新設立。

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二) 母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	102年度	101年度
子公司	\$ 27,617,146	26,247,770
關聯企業	1,770,616	3,054
	<u>\$ 29,387,762</u>	<u>26,250,824</u>

本公司銷貨予上述關係人之交易價格，除若干價款有延收情形外，餘與一般銷售尚無顯著不同，另授信期間約為45~120天，與一般交易並無重大差異。

本公司於民國一〇二年度及一〇一年度以先出售原料及半成品予子公司代為加工，再購回成品轉售本公司之客戶的方式，對前述公司合計銷貨金額分別為8,297,834千元及10,114,722千元，此項交易本公司不以進銷貨處理，已於財務報表上沖銷原認列之銷貨收入及成本。

2. 進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	102年度	101年度
子公司	\$ 71,045,785	71,085,518
關聯企業	265,791	515,635
	<u>\$ 71,311,576</u>	<u>71,601,153</u>

本公司向上述關係人之進貨價格與向一般廠商之進貨價格無顯著不同，其付款期限為45~90天與一般廠商並無重大差異。

3. 應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收帳款	子公司	\$ 8,580,304	6,755,338	7,531,713
減：採用權益法之投資貸項	子公司	-	-	(30,977)
		<u>8,580,304</u>	<u>6,755,338</u>	<u>7,500,736</u>
應收帳款	關聯企業	2,046,803	7,988	60,810
其他應收款	子公司	742,899	563,403	1,559,946
減：採用權益法之投資貸項	子公司	(607,983)	(552,568)	(608,232)
		<u>134,916</u>	<u>10,835</u>	<u>951,714</u>
		<u>\$ 10,762,023</u>	<u>6,774,161</u>	<u>8,513,260</u>

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應付帳款	子公司	\$ 15,784,686	11,422,774	9,801,746
應付帳款	關聯企業	171,369	70,529	33,833
其他應付款	子公司	17,797	38,516	96,855
		<u>\$ 15,973,852</u>	<u>11,531,819</u>	<u>9,932,434</u>

5.財產交易

本公司於民國一〇一年度出售機器設備予子公司，總出售價款為5,010千元，出售損失為2,204千元，截至民國一〇一年十二月三十一日止，上述款項已全數收訖。

6.租金收入

本公司出租辦公室及廠房予關係人，民國一〇二年度及一〇一年度之租金收入分別為81,312千元及63,427千元，列於營業費用減項及營業外收入及支出一其他收入項下，相關收入尚未收取部分，列於其他應收款－關係人項下。

7.維修服務

本公司之子公司協助本公司提供當地客戶之產品售後服務，而後依實際發生金額向本公司收取此相關維修服務費用，民國一〇二年度及一〇一年度實際發生之售後服務費用金額分別為8,322千元及3,449千元，列於營業成本項下，相關應付款項尚未支付部分，列於其他應付款－關係人項下。

8.對關係人放款

本公司資金貸與關係人實際動支餘額如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	\$ <u>721,281</u>	<u>553,584</u>	<u>1,526,617</u>
利率	<u>0.38%~1.5%</u>	<u>0.38%~2.2%</u>	<u>0.38%~2.2%</u>

民國一〇二年度及一〇一年度本公司資金貸與子公司之利息收入分別為1,486千元及7,411千元。

9.保證

截至國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司為子公司申請外匯授信額度而提供擔保之金額分別為2,980,500千元、2,913,600千元及3,029,000千元。

截至民國一〇〇年十二月三十一日止，子公司為本公司業務所需請銀行提供保證額度為784,512千元，係以子公司之定期存款為擔保。

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)主要管理階層人員報酬

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 58,076	55,440
退職後福利	1,296	1,180
	<u>\$ 59,372</u>	<u>56,620</u>

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.12.31	101.12.31	101.1.1
備供出售金融資產－非流動	銀行借款擔保	\$ 36,211	1,698,873	-
合併子公司及採權益法之投資 股票	銀行借款擔保	11,703,894	11,455,974	14,289,978
其他金融資產－非流動 (銀行定期存款)	履約保證	824,765	775,368	3,029
土地、房屋及建築物	銀行借款擔保	1,415,100	1,563,673	1,616,323
		<u>\$ 13,979,970</u>	<u>15,493,888</u>	<u>15,909,330</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六(十三)及七所述外，本公司尚有下列或有負債及未認列之合約承諾：

(一)重大未認列之合約承諾：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
已開立而尚未使用之信用狀	\$ <u>57,872</u>	<u>351,160</u>	<u>399,374</u>

(二)或有負債：

- 民國九十九年九月，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就前述終判向美國聯邦法院提出上訴，該案於民國一〇二年六月遭法院駁回，ITC終判確定。
- 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決定為本案之實質審理，本公司已委任律師處理中，其最終結果尚未能確定。
- 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，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個體財務報告附註(續)

4.巴西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，違反巴西相關法令為由，於民國一〇一年十二月提起損害賠償集體訴訟，本公司已委任律師處理中，其最終結果尚未能確定。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

本公司員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年度			101年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	253,033	1,669,255	1,922,288	242,181	1,714,872	1,957,053
勞健保費用	16,384	115,578	131,962	15,301	118,296	133,597
退休金費用	11,030	75,300	86,330	10,365	78,693	89,058
其他員工福利費用	16,147	101,714	117,861	15,009	98,035	113,044
折舊費用	20,497	61,930	82,427	18,513	70,164	88,677
攤銷費用	3,037	23,470	26,507	2,974	24,256	27,230

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

- 1.資金貸與他人：請詳附表一。
- 2.為他人背書保證：請詳附表二。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表三。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表五。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表六。
- 9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊：請詳附表八。

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十四、部門資訊

請詳民國一〇二年度合併財務報告。

十五、首次採用國際財務報導準則

本公司民國一〇一年十二月三十一日之財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則所編製。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度之比較個體財務報告、民國一〇一年十二月三十一日資產負債表及民國一〇一年一月一日(本公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，本公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則(亦稱IFRSs)對本公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)資產負債表項目之調節

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產						
現金及約當現金(1)	\$ 343,101	-	343,101	4,141,627	-	4,141,627
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	910	-	910	8,680	-	8,680
備供出售金融資產—流動	-	-	-	1,673,995	-	1,673,995
應收票據及帳款淨額(13)	4,549,994	-	4,549,994	3,835,407	258,819	4,094,226
應收票據及帳款—關係人	6,763,326	-	6,763,326	7,561,546	-	7,561,546
其他應收款淨額	629,539	-	629,539	858,920	-	858,920
其他應收款—關係人	10,835	-	10,835	951,714	-	951,714
存 貨	2,900,400	-	2,900,400	2,475,960	-	2,475,960
其他流動資產	80,378	-	80,378	54,720	-	54,720
遞延所得稅資產—流動(3)	91,528	(91,528)	-	46,635	(46,635)	-
流動資產合計	15,370,011	(91,528)	15,278,483	21,609,204	212,184	21,821,388
備供出售金融資產—非流動(10)	1,844,479	-	1,844,479	130,923	1,592	132,515
採用權益法之投資(9.12)	28,202,917	(194,008)	28,008,909	30,907,280	(214,456)	30,692,824
以成本衡量之金融資產—非流動(10)	-	-	-	1,592	(1,592)	-
不動產、廠房及設備(4.6.7)	1,491,728	190,984	1,682,712	1,479,355	260,118	1,739,473
無形資產	50,602	-	50,602	63,081	-	63,081
遞延所得稅資產(3)	937,441	92,798	1,030,239	982,334	240,746	1,223,080
其他金融資產—非流動	832,143	-	832,143	61,588	-	61,588
其他非流動資產(1.6.7)	406,825	(372,756)	34,069	473,966	(411,869)	62,097
非流動資產合計	33,766,135	(282,982)	33,483,153	34,100,119	(125,461)	33,974,658
資產總計	\$ 49,136,146	(374,510)	48,761,636	55,709,323	86,723	55,796,046
負 債						
短期借款	\$ 407,904	-	407,904	3,710,654	-	3,710,654
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	31,128	-	31,128	46,371	-	46,371
應付票據及帳款	2,446,893	-	2,446,893	2,096,942	-	2,096,942
應付帳款—關係人	11,493,303	-	11,493,303	9,835,579	-	9,835,579
其他應付款項—關係人	38,516	-	38,516	96,855	-	96,855
其他應付款及其他流動負債(2.8.12)	1,964,006	(19,777)	1,944,229	2,767,077	223,622	2,990,699
一年內到期之公司債	-	-	-	120,671	-	120,671
一年內到期之長期借款	785,720	-	785,720	1,742,280	-	1,742,280
負債準備—流動	79,679	-	79,679	182,525	-	182,525
流動負債合計	17,247,149	(19,777)	17,227,372	20,598,954	223,622	20,822,576
長期借款	12,635,400	-	12,635,400	12,787,180	-	12,787,180
負債準備—非流動	325,889	-	325,889	276,145	-	276,145
未實現售後租回利益—非流動(8)	391,217	(391,217)	-	500,393	(500,393)	-
遞延所得稅負債(3)	-	1,270	1,270	-	194,111	194,111
其他非流動負債(1)	147,867	63,556	211,423	15,033	-	15,033
非流動負債合計	13,500,373	(326,391)	13,173,982	13,578,751	(306,282)	13,272,469
負債總計	30,747,522	(346,168)	30,401,354	34,177,705	(82,660)	34,095,045

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
業主權益						
股本	19,667,820	-	19,667,820	19,667,820	-	19,667,820
資本公積(5.9)	3,505,798	(3,505,798)	-	3,683,406	(3,683,406)	-
法定盈餘公積	-	-	-	312,870	-	312,870
特別盈餘公積	-	-	-	286,915	-	286,915
保留盈餘(待彌補虧損)(1.2.4.5.8.9.14)	(4,232,396)	3,255,333	(977,063)	(2,232,017)	3,710,139	1,478,122
國外營運機構財務報表換算之兌換差額(9)	257,441	9,602	267,043	747,146	29,112	776,258
備供出售金融資產之未實現損失(9)	(803,159)	212,521	(590,638)	(906,997)	113,538	(793,459)
庫藏股票	(6,880)	-	(6,880)	(27,525)	-	(27,525)
權益總計	18,388,624	(28,342)	18,360,282	21,531,618	169,383	21,701,001
負債及權益總計	<u>\$ 49,136,146</u>	<u>(374,510)</u>	<u>48,761,636</u>	<u>55,709,323</u>	<u>86,723</u>	<u>55,796,046</u>

(二)綜合損益表項目之調節

	101年度		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入淨額	\$ 75,120,434	-	75,120,434
營業成本(1,2,4,11)	(73,013,031)	(569)	(73,013,600)
營業毛利	2,107,403	(569)	2,106,834
加：聯屬公司間已實現利益	12,428	-	12,428
已實現營業毛利	2,119,831	(569)	2,119,262
推銷費用(1,2,4,11)	(742,687)	60	(742,627)
管理費用(1,2,4,8)	(231,273)	(114,159)	(345,432)
研發費用(1,2,4)	(1,997,108)	(7,399)	(2,004,507)
營業費用合計	(2,971,068)	(121,498)	(3,092,566)
營業淨損	(851,237)	(122,067)	(973,304)
營業外收入及支出：			
其他收入(8)	261,714	-	261,714
其他利益及損失(4)	521,097	(244)	520,853
財務成本	(507,986)	-	(507,986)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額(9)	(2,023,752)	(55,856)	(2,079,608)
營業外收入及支出合計	(1,748,927)	(56,100)	(1,805,027)
稅前淨損	(2,600,164)	(178,167)	(2,778,331)
所得稅費用	-	-	-
本期淨損	(2,600,164)	(178,167)	(2,778,331)
其他綜合損益：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			(396,965)
備供出售金融資產未實現評價利益			39,561
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資其他綜合 損益之份額			32,186
確定福利計畫之精算損失(2)			(83,434)
本期其他綜合損益(稅後淨額)			(408,652)
本期綜合損益總額			<u>\$ (3,186,983)</u>

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)現金流量表之重大調整

本公司依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數、利息支付數及所得稅支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收付數與所得稅支付數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本公司民國一〇一年度之利息收現數11,685千元、股利收現數299,285千元、利息支付數490,367千元與所得稅支付數1,839千元於營業活動之現金流量中單獨揭露。

除上述差異外，依金管會認可之國際財務報導準則編製之現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

(四)調節說明

- 1.本公司提供予員工之退職後確定福利計畫，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，依先前一般公認會計原準則，係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，本公司於民國一〇一年一月一日轉換日將該等尚未攤銷之精算損益立即認列為保留盈餘之調整。另，依金管會認可之國際財務報導準則，本公司自民國一〇一年度起將所有精算損益認列於其他綜合損益。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	
綜合損益表		
營業成本	\$	(557)
推銷費用		(215)
管理費用		(149)
研發費用		(1,052)
其他綜合損益－確定福利計畫精算損失		<u>83,434</u>
所得稅前調整數	\$	<u><u>81,461</u></u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
其他非流動資產－預付退休金	\$	(114,947) (97,042)
其他非流動負債－應計退休金負債		<u>(63,556)</u> -
保留盈餘調整數	\$	<u><u>(178,503)</u></u> <u>(97,042)</u>

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 本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，本公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	
綜合損益表		
營業成本	\$	465
推銷費用		457
管理費用		234
研發費用		<u>1,836</u>
所得稅前調整數	\$	<u><u>2,992</u></u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
其他流動負債	\$ <u>(101,678)</u>	<u>(98,686)</u>
保留盈餘調整數	\$ <u><u>(101,678)</u></u>	<u><u>(98,686)</u></u>

3. 本公司依金管會認可之國際財務報導準則，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目，且僅於符合有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
遞延所得稅資產－流動	\$ (91,528)	(46,635)
遞延所得稅資產	92,798	240,746
遞延所得稅負債	<u>(1,270)</u>	<u>(194,111)</u>
保留盈餘調整數	\$ <u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

4. 本公司因追溯適用依金管會認可之國際財務報導準則，重新檢視不動產、廠房及設備之組成部分，並就該重大組成部分個別計算折舊，其相關調整包括耐用年限及殘值等。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	
綜合損益表		
營業成本	\$	(88)
推銷費用		447
管理費用		4,898
研發費用		6,615
其他利益及損失		<u>244</u>
所得稅前調整數	\$	<u><u>12,116</u></u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
不動產、廠房及設備	\$ <u>(66,825)</u>	<u>(54,709)</u>
保留盈餘調整數	\$ <u><u>(66,825)</u></u>	<u><u>(54,709)</u></u>

5. 本公司因未按原持股比例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，依金管會認可之國際財務報導準則於轉換日無需強制追溯調整。原依先前一般公認會計原則認列之資本公積於轉換日轉列為保留盈餘之金額為3,683,406千元。另本公司依金管會認可之國際財務報導準則於民國一〇一年度對子公司權益變動之交易，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理，前述權益交易產生保留盈餘調減數174,380千元。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
資本公積	\$ <u>3,509,026</u>	<u>3,683,406</u>
保留盈餘調整數	\$ <u><u>3,509,026</u></u>	<u><u>3,683,406</u></u>

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

6. 本公司因所持有之部分供出租之不動產不可部分單獨出售或以資本租賃方式個別出租，依金管會認可之國際財務報導準則之規定未符合投資性不動產之定義，故將其重分類至不動產、廠房及設備項下。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
不動產、廠房及設備	\$ 153,485	210,503
其他非流動資產－其他	<u>(153,485)</u>	<u>(210,503)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

7. 轉換為金管會認可之國際財務報導準則後，本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。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
不動產、廠房及設備	\$ 104,324	104,324
其他非流動資產－其他	<u>(104,324)</u>	<u>(104,324)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

8. 依先前一般公認會計原則規定，有關資產售後租回交易產生之利益予遞延認列。惟依金管會認可之國際財務報導準則，在資產租回交易屬營業租賃之情形下，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。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	
綜合損益表		
管理費用	\$ 109,176	
所得稅前調整數	<u>\$ 109,176</u>	
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
其他流動負債	\$ 109,176	109,176
未實現售後租回利益－非流動	<u>391,217</u>	<u>500,393</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ 500,393</u>	<u>609,569</u>

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

9. 本公司採權益法評價之關聯企業及合資權益，亦配合本公司轉換至金管會認可之國際財務報導準則並進行相關之分析及調節，故本公司亦須同步調整採權益法評價之關聯企業及合資權益。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	
綜合損益表		
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	\$	(55,856)
所得稅前調整數	\$	<u>(55,856)</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
採用權益法之投資	\$ (181,729)	(189,749)
資本公積	(3,228)	-
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(9,602)	(29,112)
備供出售金融資產之未實現損失	<u>(212,521)</u>	<u>(113,538)</u>
保留盈餘調整數	\$ <u>(407,080)</u>	<u>(332,399)</u>

10. 本公司持有以成本衡量之金融資產－非流動，於轉換為金管會認可之國際財務報導準則後，依公允價值衡量並重分類為備供出售金融資產－非流動。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ -	(1,592)
備供出售金融資產－非流動	<u>-</u>	<u>1,592</u>
保留盈餘調整數	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

11. 依金管會認可之國際財務報導準則，本公司於民國一〇一年度，將產品保固費用自營業費用重分類至營業成本。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>
綜合損益表	
營業成本	\$ 749
推銷費用	<u>(749)</u>
所得稅前調整數	\$ <u>-</u>

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 12.依先前一般公認會計原則，與採用權益法認列之被投資公司進行順流交易，其未實現利益貸記為遞延貸項項下，惟依金管會認可之國際財務報導準則規定，未實現損益應調整採用權益法認列之投資。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
採用權益法之投資	\$ (12,279)	(24,707)
其他流動負債	<u>12,279</u>	<u>24,707</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

- 13.本公司依先前一般公認會計原則估列之備抵銷貨折讓，依金管會認可之國際財務報導準則規定，其性質應屬其他應付款，故重分類之。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
應收票據及帳款淨額	\$ -	258,819
其他應付款	<u>-</u>	<u>(258,819)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

- 14.上述變動增加(減少)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利計劃	\$ (178,503)	(97,042)
累積帶薪假	(101,678)	(98,686)
不動產、廠房及設備	(66,825)	(54,709)
採權益法評價投資認列之資本公積	3,509,026	3,683,406
未實現售後租回利益	500,393	609,569
採權益法評價投資之轉換調整	<u>(407,080)</u>	<u>(332,399)</u>
保留盈餘增加數	<u>\$ 3,255,333</u>	<u>3,710,139</u>

佳世達科技股份有限公司及其子公司
資金貸與他人

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

附表一

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	累積往來金額	有無關聯董事或受其影響之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	本公司	QZBR	其他應收款-關係人	是	570,000 (USD 19,000千元)	566,295 (USD 19,400千元)	566,295 (USD 19,000千元)	0.38%-0.40%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	4,110,373	8,220,746
0	本公司	佳世達電子股份有限公司(QTES)	其他應收款-關係人	是	154,986 (USD 5,200千元)	154,986 (USD 5,200千元)	154,986 (USD 5,200千元)	1.50%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	4,110,373	8,220,746
1	QLLB	佳世達電子股份有限公司(QTES)	應收關係人款	是	177,492 (USD 6,000千元)	-	-	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	4,110,373	8,220,746
1	QLLB	佳世達電通(上海)有限公司(QCSH)	應收關係人款	是	1,920,000 (USD 64,000千元)	1,907,520 (USD 64,000千元)	1,907,520 (USD 64,000千元)	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	4,110,373	8,220,746
2	BBMI	蘇州明基醫院有限公司(SMH)	應收關係人款	是	390,000 (USD 13,000千元)	387,465 (USD 13,000千元)	387,465 (USD 13,000千元)	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	784,765	784,765
2	BBM	南京明基醫院有限公司(NMH)	應收關係人款	是	831,740 (USD 28,000千元)	327,855 (USD 11,000千元)	327,855 (USD 11,000千元)	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	784,765	784,765
3	BQIs	蘇州明基醫院有限公司(SMH)(註十二)	應收關係人款	是	24,617 (RMB 5,000千元)	24,617 (RMB 5,000千元)	24,617 (RMB 5,000千元)	4.80%-4.92%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	30,521	30,521
4	BQC	蘇州明基醫院有限公司(SMH)(註十二)	應收關係人款	是	32,002 (RMB 6,500千元)	32,002 (RMB 6,500千元)	32,002 (RMB 6,500千元)	4.80%-4.92%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	218,866	218,866
4	BQC	南京明基醫院有限公司(NMH)(註十二)	應收關係人款	是	174,781 (RMB 35,500千元)	174,781 (RMB 35,500千元)	174,781 (RMB 35,500千元)	4.92%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	218,866	218,866
5	QCES	蘇州明基醫院有限公司(SMH)(註十二)	應收關係人款	是	196,936 (RMB 40,000千元)	196,936 (RMB 40,000千元)	196,936 (RMB 40,000千元)	6.00%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	627,452	627,452
5	QCES	蘇州佳世達精密工業有限公司(QCPS)(註十二)	應收關係人款	是	49,234 (RMB 10,000千元)	49,234 (RMB 10,000千元)	49,234 (RMB 10,000千元)	5.40%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	2,055,186	20,551,864
5	QCES	南京明基醫院有限公司(NMH)(註十二)	應收關係人款	是	49,234 (RMB 10,000千元)	49,234 (RMB 10,000千元)	49,234 (RMB 10,000千元)	5.60%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	627,452	627,452

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	累積往來金額	有短期融資資金必要之原因	提供擔保呆帳金額	擔保品名稱	價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
6	GSS	南京明基醫院有限公司(NMHH) (註十二)	應收關係人款	是	120,263 (RMB 25,000千元)	102,899 (RMB 20,900千元)	102,899 (RMB 20,900千元)	4.48%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	117,849	117,849
7	QLPG	QLLB	應收關係人款	是	77,059 (MYR 7,922千元)	71,988 (MYR 7,922千元)	71,988 (MYR 7,922千元)	3.20%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	4,110,373	8,220,746
8	明基材料	BMLB	其他應收款-關係人	是	179,580 (USD 6,000千元)	-	-	4.16%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	693,486	1,386,972
9	BMLB	達尼特	其他應收款-關係人	是	179,580 (USD 6,000千元)	-	-	4.16%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	401,589	803,178
10	BMS	達尼特	其他應收款-關係人	是	141,000 (USD 4,700千元)	140,084 (USD 4,700千元)	125,000 (USD 4,194千元)	4.57%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	369,986	739,972
11	達利	南京明基醫院有限公司(NMHH) (註十二)	應收關係人款	是	227,848 (USD 7,600千元)	226,518 (USD 7,600千元)	226,518 (USD 7,600千元)	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	566,200	566,200
12	Darby	南京明基醫院有限公司(NMHH) (註十二)	應收關係人款	是	71,952 (USD 2,400千元)	71,532 (USD 2,400千元)	71,532 (USD 2,400千元)	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	237,893	237,893

(註一)本公司資金貸與他人之總額及對個別對象資金貸與限額分別為最近期財務報表淨值40%及20%。

(註二)QLLB資金貸與他人之總額及對個別對象貸放之限額為最終母公司最近期財務報表淨值40%及20%。

(註三)GSS資金貸與他人之總額及對個別對象貸放之限額均為該公司最近期財務報表淨值40%。

(註四)BQIs及BQC資金貸與他人之總額及對個別對象貸放之限額均為該公司最近期財務報表淨值40%。

(註五)QCES資金貸與最終母公司100%子公司之總額及對個別對象資金貸與限額分別為最終母公司最近期財務報表淨值一倍及10%；資金貸與最終母公司非100%子公司之總額及對個別對象資金貸與限額均為該公司最近期財務報表淨值40%。

(註六)BBM資金貸與他人之總額及對個別對象貸放之限額均為該公司最近期財務報表淨值40%。

(註七)QLPG資金貸與他人之總額及對個別對象貸放之限額為最終母公司最近期財務報表淨值40%及20%。

(註八)明基材料有限公司資金貸與他人之總額及對個別對象貸放之限額為依該公司最近期財務報表淨值之40%及20%。

(註九)BMLB及BMS資金貸與他人之總額及對個別對象貸放之限額分別為該公司最近期之財務報告淨值的40%及20%。

(註十)達利及Darby資金貸與他人之總額及對個別對象貸放之限額均為該公司最近期財務報表淨值40%。

(註十一)資金貸與性質為有業務往來者為1；有短期資金融通必要者為2。

(註十二)係為降低合併企業之整體利息支出，故部份子公司將多餘資金透過中介金融機構以指定用途信託方式提供有資金需求之子公司使用。

佳世達科技股份有限公司及其子公司
為他人背書保證

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

附表二

單位：新台幣千元/外幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 總額	本期最高背 書保證餘額	期末背書保 證餘額	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	背書保證 最高限額	屬公 司對子 公司背 書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	QLLB	母子公司	4,110,373	3,000,000 (USD100,000)	2,980,500 (USD100,000)	2,980,500 (USD100,000)	2,980,500	14.50%	10,275,932	Y		
1	BBM	蘇州明基醫院有 限公司(SMH)	母子公司	8,220,746	295,820 (USD10,000)	-	-	-	-	20,551,864	Y		Y
1	BBM	南京明基醫院有 限公司(NMH)	母子公司	8,220,746	337,500 (USD11,250)	335,902 (USD11,270)	335,306 (USD11,250)	335,902	1.63%	20,551,864	Y		Y
1	BBM	明基比牧開曼股 份有限公司 (BBHC)	母子公司	8,220,746	80,474 (USD2,700)	80,474 (USD2,700)	80,474 (USD2,700)	96,568	0.39%	20,551,864	Y		Y
2	明基材料	BMS	母子公司	1,733,715	570,000 (USD19,000)	-	-	-	-	3,467,429	Y		Y

(註一)本公司對外及對單一企業背書保證之最高額度分別為經會計師簽證之最近期財務報表淨值之50%及20%。

(註二)BBM對外及對單一企業背書保證之最高額度分別為最終母子公司經會計師簽證之最近期財務報表淨值之一倍及40%。

(註三)明基材料對外及對單一企業背書保證之最高額度分別為該公司經會計師簽證之最近期財務報告淨值之一倍及50%。

佳世達科技股份有限公司及其子公司
期末持有有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

附表三

單位：新台幣千元/千股

持有之 公司	種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	科目	期末				備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	中國信託基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,000	20,002	-	20,002	-
本公司	隆達電子股票	-	備供出售金融資產-非流動	8,503	242,307	1.60%	242,307	1,153 千股提供作為借款擔保
本公司	景智電子股票	-	備供出售金融資產-非流動	1,778	19,661	0.33%	19,661	-
明基材料	隆達電子股票	-	備供出售金融資產-非流動	3,675	103,048	0.69%	103,048	-
達利	寶來得寶基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,685	55,038	-	55,038	-
達利	第一金台灣貨幣市場	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,679	40,013	-	40,013	-
達利	隆達電子股票	-	備供出售金融資產-非流動	1	33	-	33	-
達利	達興材料股票	-	備供出售金融資產-非流動	951	63,589	1.07%	63,589	-
達利	極致行動股票	-	備供出售金融資產-非流動	619	10,572	6.19%	10,572	-
達利	明達醫學股票	-	備供出售金融資產-非流動	640	15,943	3.20%	15,943	-
達利	立達國際電子股票	-	備供出售金融資產-非流動	30	1,171	0.07%	1,171	-
達利	東峰創新股票	-	備供出售金融資產-非流動	2,000	20,000	14.77%	20,000	-
達利	開發文創股票	-	備供出售金融資產-非流動	2,500	25,000	3.33%	25,000	-
達利	友達晶材股票	-	備供出售金融資產-非流動	4,000	7,549	0.34%	7,549	-
達利貳	群益安穩基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,018	16,041	-	16,041	-
達利貳	達興材料股票	-	備供出售金融資產-非流動	304	20,338	0.34%	20,338	-
達利貳	聯合聚晶股票	-	備供出售金融資產-非流動	719	4,702	2.41%	4,702	-
達利貳	明達醫學股票	-	備供出售金融資產-非流動	640	15,943	3.20%	15,943	-

持有之 公司	種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	科目	期末				備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
達利貳	友達晶材股票	-	備供出售金融資產-非流動	1,206	2,276	0.10%	2,276	-
達利管顧	鎰勝股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5	780	-	780	-
達利管顧	匯豐富泰基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	14	218	-	218	-
達利管顧	群益安穩基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,396	22,001	-	22,001	-
達利管顧	達興材料股票	-	備供出售金融資產-非流動	958	64,090	1.08%	64,090	-
達利管顧	友達股票	-	備供出售金融資產-非流動	1,260	11,995	0.01%	11,995	-
達利管顧	佳勝股票	-	備供出售金融資產-非流動	1,000	18,171	2.00%	18,171	-
達利管顧	明達醫學股票	-	備供出售金融資產-非流動	140	3,488	0.70%	3,488	-
達利管顧	東峰創新股票	-	備供出售金融資產-非流動	1,000	10,000	7.39%	10,000	-
達利管顧	安霜創新股票	-	備供出售金融資產-非流動	1,000	10,000	5.12%	10,000	-
達利管顧	視陽光學股票	-	備供出售金融資產-非流動	250	663	0.60%	663	-
Darby	達興材料股票	-	備供出售金融資產-非流動	390	26,091	0.44%	26,091	-
Darby	Cimic Industrial Group 股票	-	備供出售金融資產-非流動	2,551	386,634	6.66%	386,634	-
明基	明達醫學股票	-	備供出售金融資產-非流動	1,440	35,872	7.20%	35,872	-
BQHK	馬來西亞創業基金	-	備供出售金融資產-非流動	-	1,022	-	1,022	-
明基逐鹿	群益安穩基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,599	25,051	-	25,051	-
明基逐鹿	復華貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,076	15,083	-	15,083	-
明基逐鹿	寶來得寶基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,292	15,102	-	15,102	-

佳世達科技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台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

附表四

單位：新台幣千元/千股

買賣之 公司	有價證券 名稱	帳列科目	交易 對象	關係	期初		買入		賣出			期末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
本公司	建興電子股票	備供出售金融資產-非 流動	-	-	67,564	1,685,731	-	-	67,564	2,206,095	2,474,980	268,885	-	-

佳世達科技股份有限公司及其子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

附表五

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一搬交易不同的情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收款之比率%	
本公司	明基	母子公司	(銷貨)	(11,264,680)	(15)	OA90	-	-	3,410,768	21	-
本公司	QJTO	母子公司	(銷貨)	(1,983,482)	(3)	OA120	-	-	850,553	5	-
本公司	QALA	母子公司	(銷貨)	(14,361,036)	(19)	OA90	-	-	2,675,017	17	-
本公司	友達	關聯企業	(銷貨)	(285,079)	-	OA45	-	-	566,366	4	-
本公司	AUL	關聯企業	(銷貨)	(1,484,945)	(2)	OA120	-	-	1,480,072	9	-
本公司	QLLB	母子公司	進貨	70,276,761	97	OA90	-	-	(15,197,520)	(83)	-
本公司	QMMX	母子公司	進貨	757,370	1	OA90	-	-	(18,980)	-	-
本公司	友達	關聯企業	進貨	265,669	-	OA45	-	-	(171,287)	(1)	-
明基材料	友達	關聯企業	(銷貨)	(10,843,996)	(60)	OA90	(註一)	-	2,541,659	194	-
明基材料	AUL	關聯企業	(銷貨)	(3,197,630)	(18)	OA90	(註一)	-	916,265	70	-
明基材料	BMLB	聯屬公司	進貨	952,830	8	OA90	(註一)	-	(205,906)	(6)	-
BMLB	明基材料	聯屬公司	(銷貨)	(952,830)	(100)	OA90	(註一)	-	205,906	100	-
BMS	BMLB	聯屬公司	(銷貨)	(952,830)	(98)	OA90	(註一)	-	270,294	95	-
BMLB	BMS	聯屬公司	進貨	952,830	100	OA90	(註一)	-	(270,294)	(100)	-
QCSZ	QLLB	聯屬公司	(銷貨)	(52,076,208)	(92)	OA60	-	-	10,720,069	92	-
QCSZ	AUL	關聯企業	(銷貨)	(2,178,778)	(4)	OA120	-	-	93,818	1	-
QCSZ	友達	關聯企業	(銷貨)	(131,751)	-	OA120	-	-	118	-	-
QCSZ	友達	關聯企業	進貨	2,229,072	5	OA45	-	-	(377,958)	(4)	-
QCSZ	QCPS	聯屬公司	進貨	942,830	2	OA60	-	-	(89,908)	(1)	-

進(銷)貨 之公司	交易對象 名稱	關 係	交易情形				交易條件與一搬交易 不同的情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進 (銷) 貨	金額	佔總進 (銷)貨之 比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收帳 款之比率%	
QCSZ	BQC	聯屬公司	(銷貨)	(159,508)	-	OA60	-	-	40,875	-	-
QCPS	QCSZ	聯屬公司	(銷貨)	(942,830)	(82)	OA60	-	-	89,908	77	-
QCPS	QCOS	聯屬公司	(銷貨)	(203,991)	(18)	OA60	-	-	26,651	23	-
QCOS	QLLB	聯屬公司	(銷貨)	(19,001,384)	(85)	OA60	-	-	4,996,452	88	-
QCOS	BQC	聯屬公司	(銷貨)	(1,566,932)	(7)	OA60	-	-	305,707	5	-
QCOS	友達	關聯企業	進貨	888,595	4	OA45	-	-	(111,959)	(4)	-
QCOS	QCPS	聯屬公司	進貨	203,991	1	OA60	-	-	(26,651)	(1)	-
QMMX	本公司	聯屬公司	(銷貨)	(757,370)	(100)	OA90	-	-	18,980	100	-
QJTO	本公司	聯屬公司	進貨	1,983,482	100	OA120	-	-	(850,553)	(99)	-
QLLB	本公司	聯屬公司	(銷貨)	(70,276,761)	(100)	OA90	-	-	15,197,520	100	-
QLLB	QCSZ	聯屬公司	進貨	52,076,208	73	OA60	-	-	(10,720,069)	(68)	-
QLLB	QCOS	聯屬公司	進貨	19,001,384	27	OA60	-	-	(4,996,452)	(32)	-
QALA	本公司	聯屬公司	進貨	14,361,036	100	OA90	-	-	(2,675,017)	(100)	-
明基	BQA	聯屬公司	(銷貨)	(2,100,936)	(10)	OA90	-	-	442,648	6	-
明基	BQC	聯屬公司	(銷貨)	(2,064,071)	(10)	OA60	-	-	660,001	9	-
明基	BQE	聯屬公司	(銷貨)	(8,774,072)	(44)	OA90	-	-	2,742,153	39	-
明基	BQL	聯屬公司	(銷貨)	(1,871,260)	(9)	OA90	-	-	788,825	11	-
明基	明基亞太	聯屬公司	(銷貨)	(5,152,864)	(26)	OA60	-	-	1,833,527	26	-
明基	本公司	聯屬公司	進貨	11,264,680	60	OA90	-	-	(3,410,768)	(55)	-
明基	友達	關聯企業	進貨	6,408,839	34	OA45	-	-	(1,067,101)	(17)	-
明基	景智電子	關聯企業	進貨	611,722	3	OA45	-	-	(182,352)	(3)	-
BQA	明基	聯屬公司	進貨	2,100,936	100	OA90	-	-	(442,648)	(99)	-
BQA	BQCA	聯屬公司	(銷貨)	(709,071)	(29)	OA90	-	-	65,203	16	-
BQCA	BQA	聯屬公司	進貨	709,071	100	OA90	-	-	(65,203)	(100)	-
BQC	明基	聯屬公司	進貨	2,064,071	38	OA60	-	-	(660,001)	(37)	-

進(銷)貨 之公司	交易對象 名稱	關係	交易情形				交易條件與一搬交易 不同的情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進 (銷)貨	金額	佔總進 (銷)貨之 比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收帳 款之比率%	
BQC	QCOS	聯屬公司	進貨	1,566,932	29	OA60	-	-	(305,707)	(17)	-
BQC	BQls	聯屬公司	進貨	242,959	4	OA60	-	-	(39,171)	(2)	-
BQC	QCSZ	聯屬公司	進貨	159,508	3	OA60	-	-	(40,875)	(2)	-
BQls	BQC	聯屬公司	(銷貨)	(242,959)	(93)	OA60	-	-	39,171	100	-
BQL	BQmx	聯屬公司	(銷貨)	(800,340)	(36)	OA90	-	-	214,166	34	-
BQL	明基	聯屬公司	進貨	1,871,260	86	OA90	-	-	(788,825)	(91)	-
BQL	Maxgen	聯屬公司	(銷貨)	(186,392)	(8)	OA90	-	-	276,109	44	-
BQmx	BQL	聯屬公司	進貨	800,340	100	OA90	-	-	(214,166)	(97)	-
Maxgen	BQL	聯屬公司	進貨	186,392	49	OA90	-	-	(276,109)	(90)	-
明基亞太	BQJP	聯屬公司	(銷貨)	(915,065)	(16)	OA60	-	-	261,450	21	-
明基亞太	BQSG	聯屬公司	(銷貨)	(468,694)	(8)	OA60	-	-	84,573	7	-
明基亞太	BQME	聯屬公司	(銷貨)	(690,191)	(12)	OA60	-	-	125,779	10	-
明基亞太	BQIN	聯屬公司	(銷貨)	(543,654)	(10)	OA60	-	-	183,110	15	-
明基亞太	BQAU	聯屬公司	(銷貨)	(483,503)	(9)	OA60	-	-	158,271	13	-
明基亞太	BQth	聯屬公司	(銷貨)	(253,612)	(5)	OA60	-	-	75,976	6	-
明基亞太	明基	聯屬公司	進貨	5,152,864	97	OA60	-	-	(1,833,527)	(77)	-
BQJP	明基亞太	聯屬公司	進貨	915,065	100	OA60	-	-	(261,450)	(98)	-
BQSG	明基亞太	聯屬公司	進貨	468,694	100	OA60	-	-	(84,573)	(85)	-
BQME	明基亞太	聯屬公司	進貨	690,191	100	OA60	-	-	(125,779)	(97)	-
BQIN	明基亞太	聯屬公司	進貨	543,654	100	OA60	-	-	(183,110)	(99)	-
BQAU	明基亞太	聯屬公司	進貨	483,503	100	OA60	-	-	(158,271)	(99)	-
BQTH	明基亞太	聯屬公司	進貨	253,612	100	OA60	-	-	(75,976)	(100)	-
BQE	明基	聯屬公司	進貨	8,774,072	93	OA90	-	-	(2,742,153)	(98)	-
BQE	BQUK	聯屬公司	(銷貨)	(950,203)	(10)	OA30	-	-	283,648	14	-
BQE	BQDE	聯屬公司	(銷貨)	(2,617,041)	(26)	OA30	-	-	524,791	25	-

進(銷)貨 之公司	交易對象 名稱	關 係	交易情形				交易條件與一搬交易 不同的情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進 (銷) 貨	金額	佔總進 (銷)貨之 比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收帳 款之比率%	
BQE	BQAT	聯屬公司	(銷貨)	(1,522,563)	(15)	OA45	-	-	296,728	14	-
BQE	BQSE	聯屬公司	(銷貨)	(974,635)	(10)	OA30	-	-	62,984	3	-
BQE	BQIT	聯屬公司	(銷貨)	(297,344)	(3)	OA30	-	-	101,618	5	-
BQE	BQFR	聯屬公司	(銷貨)	(429,404)	(4)	OA30	-	-	337,644	16	-
BQE	BQIB	聯屬公司	(銷貨)	(341,972)	(3)	OA30	-	-	60,014	3	-
BQE	BQCH	聯屬公司	(銷貨)	(214,871)	(2)	OA30	-	-	15,223	1	-
BQE	BQNL	聯屬公司	(銷貨)	(238,754)	(2)	OA30	-	-	152,376	7	-
BQUK	BQE	聯屬公司	進貨	950,203	100	OA30	-	-	(283,648)	(99)	-
BQDE	BQE	聯屬公司	進貨	2,617,041	100	OA30	-	-	(524,791)	(100)	-
BQAT	BQE	聯屬公司	進貨	1,522,563	100	OA45	-	-	(296,728)	(99)	-
BQSE	BQE	聯屬公司	進貨	974,635	100	OA30	-	-	(62,984)	(92)	-
BQIT	BQE	聯屬公司	進貨	297,344	100	OA30	-	-	(101,618)	(99)	-
BQFR	BQE	聯屬公司	進貨	429,404	100	OA30	-	-	(337,644)	(100)	-
BQIB	BQE	聯屬公司	進貨	341,972	100	OA30	-	-	(60,014)	(94)	-
BQCH	BQE	聯屬公司	進貨	214,871	100	OA30	-	-	(15,223)	(86)	-
BQNL	BQE	聯屬公司	進貨	238,754	100	OA30	-	-	(152,376)	(99)	-
MQE	友達 友達	關聯企業	(銷貨)	(104,960)	(49)	OA45	-	-	31,452	62	-

(註一)明基材料銷貨予關係人之價格，除因部份商品規格不同，無一般交易價格可資比較外，餘與一般銷售尚無顯著不同。

佳世達科技股份有限公司及其子公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

附表六

單位：新台幣千元

帳列應收款 項之公司	交易 對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	明基	母子公司	3,410,768	3.66	6,278	-	1,177,151	-
本公司	QITO	母子公司	850,553	3.20	-	-	267,293	-
本公司	QALA	母子公司	2,675,017	6.12	-	-	38,928	-
本公司	QCSZ	母子公司	1,606,543	(註一)	339,666	-	1,431,710	-
本公司	友達	關聯企業	566,366	(註一)	696	-	253,122	-
本公司	AUL	關聯企業	1,480,072	-	8,298	-	575,296	-
明基材料	友達	關聯企業	2,541,659	4.19	-	-	1,637,434	-
明基材料	AUL	關聯企業	916,265	3.93	-	-	508,629	-
BMLB	明基材料	聯屬公司	205,906	11.74	-	-	205,906	-
BMS	BMLB	聯屬公司	270,294	1.85	125,027	-	270,294	-
QCSZ	QLLB	聯屬公司	10,720,069	5.38	-	-	-	-
QCOS	QLLB	聯屬公司	4,996,452	4.21	-	-	-	-
QCOS	BQC	聯屬公司	305,707	4.72	-	-	-	-
QLLB	本公司	母子公司	15,197,520	5.30	-	-	-	-
明基	BQA	聯屬公司	442,648	5.91	-	-	-	-
明基	BQC	聯屬公司	660,001	2.87	-	-	-	-
明基	BQE	聯屬公司	2,742,153	3.08	-	-	-	-
明基	BQL	聯屬公司	788,825	2.28	-	-	-	-

帳列應收款 項之公司	交易 對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
明基	明基亞太	聯屬公司	1,833,527	2.53	-	-	-	-
明基	QCSZ	聯屬公司	508,824	(註一)	-	-	-	-
BQL	BQmx	聯屬公司	214,166	3.77	-	-	-	-
BQL	Maxgen	聯屬公司	276,109	0.70	-	-	-	-
明基亞太	BQJP	聯屬公司	261,450	3.84	-	-	-	-
明基亞太	BQME	聯屬公司	125,779	2.21	-	-	-	-
明基亞太	BQIN	聯屬公司	183,110	2.87	-	-	-	-
明基亞太	BQAU	聯屬公司	158,271	3.58	-	-	-	-
BQE	BQUK	聯屬公司	283,648	4.08	-	-	-	-
BQE	BQDE	聯屬公司	524,791	6.26	-	-	-	-
BQE	BQAT	聯屬公司	296,728	6.60	-	-	-	-
BQE	BQFR	聯屬公司	337,644	1.39	-	-	-	-
BQE	BQIT	聯屬公司	101,618	3.24	-	-	-	-
BQE	BQNL	聯屬公司	152,376	2.09	-	-	-	-

(註一)因銷貨於加工後再購回的部分已予沖銷，故未列示應收帳款週轉率之資訊。

佳世達科技股份有限公司及其子公司
轉投資事業資訊(不包含大陸被投資公司)
民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

附表七

單位：新台幣千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營業 項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	友達	台灣	液晶面板之研究發展、製造生產及銷售	8,085,543	8,085,543	663,599	6.90%	11,278,823	4,180,376	284,570	關聯企業
本公司	達方	台灣	多層陶瓷電容器及鍵盤之研究發展製造生產及銷售	662,195	662,195	58,005	18.19%	1,572,539	2,527	457	關聯企業
本公司	明基材料	台灣	各種電子化學膜類產品之研發、製造與銷售	507,883	507,883	43,659	13.61%	471,918	1,416,963	192,849	母子公司
本公司	QMMX	墨西哥	電腦週邊產品之製造	369,565	369,565	1,793	87.68%	158,144	1,732	1,519	母子公司
本公司	QZBR	捷克	電子產品之產銷	700,148	700,148	-	100.00%	(566,210)	(29,825)	(29,825)	母子公司
本公司	明基	台灣	電子產品市場行銷	7,090,006	7,090,006	380,310	98.65%	5,020,998	(398,525)	(393,143)	母子公司
本公司	佳世達電子	台灣	電子產品買賣	1,000	1,000	100	100.00%	(41,773)	104,024	104,024	母子公司
本公司	QALA	美國	美國市場行銷	32,800	32,800	1,000	100.00%	22,622	2,890	2,890	母子公司
本公司	QITO	日本	日本市場行銷	2,701	2,701	-	100.00%	62,107	15,859	15,859	母子公司
本公司	QLPG	馬來西亞	電子產品之產銷	578,128	578,128	50,000	100.00%	529,236	(34,508)	(34,508)	母子公司
本公司	QLLB	馬來西亞	投資與本公司產業相關之海內外公司或合資案	3,687,539	3,687,539	114,250	100.00%	7,899,997	1,232,906	1,232,906	母子公司
本公司	達利	台灣	專營投資事業	295,000	295,000	108,900	100.00%	1,415,499	(8,407)	(8,407)	母子公司
本公司	Darby	馬來西亞	投資與本公司產業非相關之海內外公司或合資案	165,000	165,000	6,000	100.00%	594,733	(37,452)	(37,452)	母子公司
本公司	BBHC	開曼群島	醫療事業之投資	1,355,289	1,355,289	42,400	24.41%	373,617	(987,253)	(268,797)	母子公司
QALA	QMMX	墨西哥	電子產品之產銷	50,287	50,287	252	12.32%	22,221	1,732	-	聯屬公司
QLPG	BBHC	開曼群島	醫療事業之投資	165,445	165,445	5,000	2.88%	160,129	(987,253)	-	聯屬公司
明基材料	BMLB	馬來西亞	控股公司	1,141,340	1,141,340	35,082	100.00%	2,007,945	41,387	46,387	聯屬公司
明基材料	視陽	台灣	隱形眼鏡之製造與銷售	94,765	60,219	7,251	17.32%	46,096	(81,070)	(11,034)	關聯企業

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營業 項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
達利	佳世達系統	台灣	醫療器材批發	5,000	5,000	500	100.00%	5,008	(122)	-	聯屬公司
達利	達利管理顧問(股)公司	台灣	投資管理顧問	30,000	30,000	6,744	45.11%	99,929	(9,801)	-	聯屬公司
達利	明藝	台灣	影視內容製作發行	50,000	50,000	5,000	50.00%	37,456	(5,257)	-	聯屬公司
達利	明基材料	台灣	各種電子化學膜類產品之研發、製造與銷售	305,191	305,191	21,667	6.76%	234,286	1,416,963	-	聯屬公司
達利	瑞鼎科技	台灣	IC 設計	29,398	29,461	2,940	4.52%	193,803	794,656	-	關聯企業
達利	明基三豐	台灣	醫療器材	42,584	42,584	3,549	9.47%	50,770	42,424	-	聯屬公司
達利	得藝	台灣	數位內容資訊服務	8,202	8,202	820	4.20%	1,544	(4,380)	-	聯屬公司
達利	BBHC	開曼群島	醫療事業之投資	904,102	904,102	25,000	14.39%	282,106	(987,253)	-	聯屬公司
達利	達基能源	台灣	能源技術及環境檢測之服務	42,750	-	3,440	34.40%	31,096	(27,103)	-	聯屬公司
達利管顧	達宙科技	台灣	電子零組件製造、資訊產品服務等業務	6,535	6,535	529	3.04%	5,568	70,527	-	關聯企業
達利管顧	明基三豐	台灣	醫療器材	40,022	40,022	1,797	4.80%	25,710	42,424	-	聯屬公司
達利管顧	達基能源	台灣	能源技術及環境檢測之服務	28,000	-	2,400	24.00%	21,695	(27,103)	-	聯屬公司
明基	BQA	美國	美國地區維修服務及銷售	114,553	114,553	200	100.00%	201,444	29,673	-	聯屬公司
明基	BQL	美國	電子產品之買賣	87,027	87,027	350	100.00%	75,698	(83,988)	-	聯屬公司
明基	BQHK	香港	電腦週邊產品之銷售	859,037	859,037	466,200	100.00%	553,558	107,860	-	聯屬公司
明基	BQE	荷蘭	歐洲地區維修服務及銷售	960,568	960,568	2,609	100.00%	429,391	112,837	-	聯屬公司
明基	明基亞太	台灣	電子產品之買賣	200,000	200,000	20,000	100.00%	(728,519)	(331,290)	-	聯屬公司
明基	BenQ Cayman Corp.	開曼群島	控股公司	124,712	124,712	39,800	100.00%	275,711	4,005	-	聯屬公司
明基	達利貳	台灣	專營投資事業	1,411,132	1,411,132	-	100.00%	1,371,735	(344,028)	-	聯屬公司
明基	BenQ Guru Holding Ltd. (GSH) 達方	香港	控股公司	74,021	74,021	23,400	37.50%	142,273	(23,669)	-	聯屬公司
明基		台灣	多層陶瓷電容器及鍵盤之研發、生產及銷售	361,856	361,856	21,723	6.81%	588,874	2,527	-	關聯企業
明基	明基材料	台灣	各種電子化學膜類產品之研發、製造與銷售	946,731	946,731	80,848	25.21%	874,201	1,416,963	-	聯屬公司
明基	得藝	台灣	數位內容資訊服務	69,420	69,420	5,817	29.75%	10,953	(4,380)	-	聯屬公司
明基	BBHC	開曼群島	醫療事業之投資	719,088	719,088	20,000	11.51%	225,685	(987,253)	-	聯屬公司

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營業 項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期溢列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
明基	伊博	台灣	電子書數位內容平台	96,000	96,000	9,600	96.00%	31,530	(14,583)	-	聯屬公司
明基	明基三豐	台灣	醫療器材	235,069	228,000	19,353	51.65%	271,381	42,424	-	聯屬公司
明基	MQE	荷蘭	電子產品之買賣	74,659	74,659	82	100.00%	75,207	5,792	-	聯屬公司
明基亞太	BenQ India Private Ltd.	印度	電子產品之買賣	30,791	30,791	43,000	100.00%	(165,351)	(114,427)	-	聯屬公司
明基亞太	BenQ (M.E.) FZE	阿拉伯聯合大公國	電子產品之買賣	8,891	8,891	-	100.00%	(22,263)	(150,517)	-	聯屬公司
明基亞太	BenQ Japan Co., Ltd.	日本	日本地區維修服務及銷售	4,518	4,518	-	100.00%	61,546	(9,000)	-	聯屬公司
明基亞太	BenQ Singapore Pte Ltd.	新加坡	電子產品之買賣	1,837	1,837	500	100.00%	(22,624)	(53,179)	-	聯屬公司
明基亞太	BenQ Australia Pte Ltd.	澳大利亞	電子產品之買賣	36,342	36,342	1,591	100.00%	(70,557)	3,516	-	聯屬公司
明基亞太	BenQ Service & Marketing (M) Sdn Bhd	馬來西亞	電子產品之買賣	119,488	119,488	100	100.00%	16,174	2,620	-	聯屬公司
明基亞太	BenQ (Thailand) Co., Ltd.	泰國	電子產品之買賣	120,116	120,116	12,000	100.00%	8,012	(19,840)	-	聯屬公司
明基亞太	BenQ Korea Co., Ltd.	南韓	電子產品之買賣	1,713	1,713	10	100.00%	(29,553)	(5,768)	-	聯屬公司
BQA	BenQ Canada Corp.	加拿大	電子產品之買賣	26	26	1	100.00%	8,542	25,006	-	聯屬公司
BQL	BenQ Mexico S. de R.L. de C.V.	墨西哥	電子產品之買賣	77,591	77,591	3	100.00%	107,441	304	-	聯屬公司
BQL	JOYTECH LLC	巴西	電子產品之買賣	4,671	4,671	1	100.00%	(39,545)	(19,456)	-	聯屬公司
BQL	VIVITECH LLC	巴西	電子產品之買賣	4,671	4,671	1	100.00%	(39,545)	(19,456)	-	聯屬公司
JOYTECH LLC	MAXGEN COMÉRCIO INDUSTRIAL IMP E EXP LTDA.	巴西	電子產品之買賣	4,671	4,671	-	50.00%	(39,545)	(38,913)	-	聯屬公司
VIVITECH LLC	MAXGEN COMÉRCIO INDUSTRIAL IMP E EXP LTDA.	巴西	電子產品之買賣	4,671	4,671	-	50.00%	(39,545)	(38,913)	-	聯屬公司
BQmx	BenQ Service de Mexico S. de R.L. de C.V.	墨西哥	維修服務	87	87	3	100.00%	676	324	-	聯屬公司
達利貳	瑞鼎科技	台灣	IC 設計	7,238	7,238	1,633	2.51%	109,284	794,656	-	關聯企業
達利貳	明基材料	台灣	各種電子化學膜類產品之研發、製造與銷售	17,576	17,576	1,558	0.49%	16,851	1,416,963	-	聯屬公司
達利貳	達利管理顧問(股)公司	台灣	投資管理顧問	20,006	20,006	8,206	54.89%	121,587	(9,801)	-	聯屬公司
達利貳	BBHC	開曼群島	醫療事業之投資	1,830,355	1,830,355	65,024	37.43%	733,747	(987,253)	-	聯屬公司
達利貳	BenQ Guru Holding Ltd. (GSH)	香港	控股公司	121,860	121,860	31,200	50.00%	189,698	(23,669)	-	聯屬公司

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地 地區	主要營業 項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
達利貳	明藝	台灣	影視內容製作發行	50,000	50,000	5,000	50.00%	37,455	(5,257)	-	聯屬公司
達利貳	明基三豐	台灣	醫療器材	27,337	27,337	1,590	4.24%	22,746	42,424	-	聯屬公司
達利貳	達基能源	台灣	能源技術及環境檢測之服務	22,250	-	1,800	18.00%	16,272	(27,103)	-	聯屬公司
BQE	BenQ UK Limited	英國	電子產品之買賣	14,800	14,800	-	100.00%	(28,802)	10,411	-	聯屬公司
BQE	BenQ Deutschland GmbH	德國	電子產品之買賣	25,587	25,587	-	100.00%	85,304	(6,224)	-	聯屬公司
BQE	BenQ Benelux B.V.	荷蘭	電子產品之買賣	567	567	-	100.00%	(64,871)	2,940	-	聯屬公司
BQE	BenQ Austria GmbH	奧地利	電子產品之買賣	1,091	1,091	-	100.00%	118,138	11,514	-	聯屬公司
BQE	BenQ Iberica S.L.	西班牙	電子產品之買賣	4,677	4,677	-	100.00%	35,548	2,760	-	聯屬公司
BQE	Unipersonal BenQ Italy	義大利	電子產品之買賣	92,654	92,654	50	100.00%	14,786	1,392	-	聯屬公司
BQE	BenQ France	法國	電子產品之買賣	2,045	2,045	-	100.00%	(201,677)	5,130	-	聯屬公司
BQE	BenQ Nordic AB	瑞典	電子產品之買賣	445	445	-	100.00%	88,861	8,002	-	聯屬公司
BQE	BenQ LLC	俄羅斯	電子產品之買賣	52	52	-	100.00%	8,183	3,507	-	聯屬公司
得藝	Doule Edge Entertainment Limited	開曼群島	影視內容發行	102,000	102,000	340	100.00%	(85,244)	(6,102)	-	聯屬公司
Doule Edge Entertainment Limited	Doule Edge Entertainment Inc.	美國	影視內容發行	20,510	20,510	59,000	100.00%	(25,892)	(53)	-	聯屬公司
明藝	綠島文化	台灣	藝文服務業	2,000	-	-	33.33%	1,653	(1,040)	-	關聯企業
明基三豐	聯亞國際股份有限公司	台灣	醫療器材及資訊軟體批發、零售業務等	21,984	21,685	1,995	99.75%	26,787	1,807	-	聯屬公司
明基三豐	高望投資有限公司	薩摩亞	控股公司	35,554	35,554	1,042	100.00%	7,077	71	-	聯屬公司
明基三豐	怡安醫療器材股份有限公司	台灣	醫療器材批發、零售業務等	185,000	-	6,400	100.00%	198,791	16,709	-	聯屬公司
明基三豐	明基口腔醫材(BABD)	台灣	醫療器材批發、零售業務等	1,000	-	100	100.00%	737	(263)	-	聯屬公司

佳世達科技股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

附表八

(一)佳世達科技

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元/美金千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項 目	實收 資本額	投資方 方式	本 期 初 自 台 灣 匯 出 累 計 投 資 金 額 (註七)	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 末 自 台 灣 匯 出 累 計 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 損 益 (註二)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 台 灣 之 投 資 收 益
					匯 出	收 回						
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	2,205,570	(註一)	2,116,155 (USD 71,000)	-	-	2,116,155 (USD 71,000)	669,598	100.00%	669,598	6,063,557	-
蘇州佳世達電子有限公司(QCES)	液晶顯示器之產銷	351,699	(註一)	351,699 (USD 11,800)	-	-	351,699 (USD 11,800)	85,925	100.00%	85,925	932,582	-
蘇州佳世達光電有限公司(QCOS)	投影機等光電產品之產銷	371,370	(註一)	371,370 (USD 12,460)	-	-	371,370 (USD 12,460)	395,573	100.00%	395,573	2,590,552	-
南京明基醫院	醫療服務	3,443,259	(註一)	2,155,080 (USD 72,306)	476,880 (USD 16,000)	-	2,631,960 (USD 88,306)	(361,566)	80.88%	(361,566)	122,692	-
蘇州明基醫院	醫療服務	1,181,616	(註一)	641,761 (USD 21,532)	-	-	641,761 (USD 21,532)	(547,713)	65.07%	(547,713)	(56,245)	-
明基南京醫院管理諮詢有限公司	醫療機構管理諮詢	29,805	(註一)	29,805 (USD 1,000)	-	-	29,805 (USD 1,000)	(1,825)	92.96%	(1,825)	25,302	-
佳世達電通(上海)有限公司(QCSH)	行動通信產品之產銷	1,982,033	(註一)	1,430,640 (USD 48,000)	-	-	1,430,640 (USD 48,000)	30,356	100.00%	30,356	(1,273,550)	-
明基逐鹿軟件(蘇州)有限公司(GSS)	電腦資訊系統之研發	393,426	(註一)	289,109 (USD 9,700)	-	-	289,109 (USD 9,700)	(29,313)	98.82%	(28,967)	291,147	-
明基電通有限公司(BQC)	電子產品之銷售	2,384,400	(註一)	2,384,400 (USD 80,000)	-	-	2,384,400 (USD 80,000)	84,023	98.65%	82,889	539,777	-

大陸被投資 公司名稱	主要營業項 目	實收 資本額	投資方 方式	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額(註七)	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資 公司 本期損益	本公司 直接或 間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期末 已匯回台灣 之投資收益
明基上海倉儲有限公司 (BQIs)	電子產品之銷售	29,805	(註一)	5,961 (USD 200)	匯出	收回	5,961 (USD 200) (註五)	21,090	98.65%	20,805	75,272	-
蘇州佳世達精密工業有 限公司(QCPS)	塑膠機械構零件之產 銷	149,025	(註一)	141,574 (USD 4,750)	-	-	141,574 (USD 4,750)	12,525	100.00%	12,525	188,257	-

(註一)投資方式為透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
(註二)投資損益認列基礎係經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
(註三)不包括由大陸子公司QCES再轉投資之金額18,500千美元。
(註四)不包括由GRHK再轉投資之金額3,500千美元。
(註五)不包括由大陸子公司QCES再轉投資之金額800千美元。
(註六)大陸被投資公司尚未完成匯出投資金額之驗資。
(註七)美元換算新台幣之匯率為29.805元。

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
10,394,434千元	11,669,127千元	(註八)

(註八)本公司業已取得企業營運總部認證書，故無大陸地區投資限額之限制。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇二年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(二)子公司明基材料

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣千元

大陸被投資	主要營業	實收資本額	投資	本期末自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額	本期末自 台灣匯出累 積投資金額	明基材料直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
公司名稱	項 目		方式		匯 出	收 回				
明基材料有限公司(BMS)	偏光片及相關產品提供技術及服務	864,345	(註一)	864,345	-	-	100.00%	61,276	1,849,944	-
達信醫療科技(蘇州)有限公司(DTB)	醫療器械及相關產品提供技術及服務	54,157	(註三)	-	-	-	100.00%	15,235	63,455	-
達尼特材料科技(蕪湖)有限公司(DNT)	電池隔離膜及相關產品提供技術及服務	393,872	(註一)	196,936	-	-	50.00%	(39,364)	141,821	-

2.轉投資大陸地區限額

本期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
1,061,281 (USD29,000及RMB40,000)	1,061,281 (USD29,000及RMB40,000)	2,080,457

(註一)投資方式為透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(註二)係依據被台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列投資損益。

(註三)係由BMLB之盈餘轉投資大陸。

(註四)美元換算新台幣之匯率為29.805元及人民幣換算新台幣之匯率為4.9234元。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇二年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(三)子公司明基三豐

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資 方式	本期末初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額	本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	明基三豐直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註三)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
明基三豐醫療 器材(上海)有 限公司	國際貿易、 轉口貿易等 貿易代理業	29,800	(註一)	29,800	-	29,800	100.00%	101	8,086	-
怡安醫療器械 貿易(蘇州)有 限公司	醫療器材批 發、零售業 務等	6,258	(註二)	6,258	-	6,258	100.00%	(393)	5,782	-

2.轉投資大陸地限額

本期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定 赴大陸地區投資限額
36,058 (USD1,210)	36,058 (USD1,210)	323,154

(註一)投資方式為透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司，

(註二)投資方式為直接投資大陸公司。

(註三)投資損益係依據被投資公司同期間經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

(註四)美元換算新台幣之匯率為29.805元。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇二年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

佳世達科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
活期存款及支票存款		\$ 376,236
外幣存款(註)	美元：14,621千元	435,779
	歐元：26千元	1,068
	日幣：9,219千元	2,619
	其他	146
		<u>\$ 815,848</u>

註：外幣存款係依102.12.31即期匯率換算

美元:台幣=1：29.805

歐元:台幣=1：41.0892

日幣:台幣=1：0.2841

佳世達科技股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)－流動明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

摘要	金融工具名稱	金額	
		成本或合約金額	淨變現價值
中國信託商業銀行	全球新興市場策略債券基金	台幣 20,000	\$ 20,002
台新銀行	遠期外匯合約	歐元 10,000	(1,391)
中國信託商業銀行	遠期外匯合約	里爾 700	(149)
中華開發工業銀行	換匯合約	歐元 10,000	(2,264)
台新銀行	換匯合約	美金 39,000	15,520
台北富邦銀行	換匯合約	美金 10,000	4,253
台北富邦銀行	利率交換合約	台幣 420,000	(2,921)
玉山銀行	利率交換合約	台幣 366,600	(3,068)
永豐銀行	利率交換合約	台幣 420,000	(2,744)
合 計			\$ <u>27,238</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動			\$ 39,775
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動			<u>(12,537)</u>
合 計			\$ <u>27,238</u>

佳世達科技股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
客戶甲		\$ 1,648,380	
客戶乙		505,053	
客戶丙		359,952	
客戶丁		310,934	
客戶戊		291,240	
其他（均小於本科目金額5%）		<u>2,279,151</u>	
		5,394,710	
減：備抵呆帳		<u>(18,180)</u>	
		<u>\$ 5,376,530</u>	

應收票據及帳款－關係人明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
明基		\$ 3,410,768	
QALA		2,675,017	
QCSZ		1,606,543	
AUL		1,480,072	
QJTO		850,553	
友達		566,366	
其他(均小於本科目金額5%)		<u>37,788</u>	
		<u>\$ 10,627,107</u>	

佳世達科技股份有限公司

其他應收款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收帳款轉售減除預收價金餘額		\$ 645,418	
其他(均小於本科目金額5%)		<u>5,192</u>	
		<u>\$ 650,610</u>	

其他應收款－關係人明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
QZBR		\$ 572,523	
佳世達電子		\$ 154,986	
QALA		15,366	
其他（均小於本科目金額5%）		<u>24</u>	
		742,899	
減：沖銷長期股權投資貸項		<u>(607,983)</u>	
		<u>\$ 134,916</u>	

佳世達科技股份有限公司

存貨明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	帳列金額(註)	淨變現價值	
原 料	\$ 74,250	81,500	淨變現價值
在 製 品	17,605	19,200	淨變現價值
製 成 品	2,905,495	3,054,000	淨變現價值
在途存貨	107,435	108,500	淨變現價值
合 計	\$ <u>3,104,785</u>	<u>3,263,200</u>	

(註)業已扣除備抵存貨跌價損失後之存貨淨額。

其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付模具費		\$ 43,681	
預付保險費		9,465	
應收退稅款		3,009	
營業稅留抵稅額		1,999	
其他		25,964	
		\$ <u>84,118</u>	

佳世達科技股份有限公司

備供出售金融資產－非流動變動明細表

民國一〇二一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		備供出售金 融資產未實現損益變動數		期 末		提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
	股 數	金 額	股 數(仟股)	金 額	股 數(仟股)	金 額	股 數(仟股)	金 額	股 數(仟股)	金 額		
上市公司股票－建興電子	67,564	\$ 1,685,731	-	-	(67,564)	(2,474,979)	-	-	-	-	-	-
上市公司私募股票－隆達電子	8,503	158,748	-	-	-	-	-	-	8,503	242,307	質押1,153千股	-
未上市櫃公司股票－景智電子	-	-	1,778	10,814 (註一)	-	-	-	-	1,778	19,661	-	-
		<u>\$ 1,844,479</u>		<u>10,814</u>		<u>(2,474,979)</u>		<u>881,654</u>		<u>261,968</u>		

(註)本公司於民國一〇二一年六月喪失對景智電子之重大影響力，故自長期股權投資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
其他金融資產－非流動明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
受限制銀行存款		\$ 824,765	
其他		37,642	
		<u>\$ 862,407</u>	

其他非流動資產－其他明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延借項－聯貸案發行成本		<u>\$ 23,289</u>	

佳世達科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資事業名稱	期初餘額			本期增加			本期減少(註一)			期末餘額			市價差額淨值			提供擔保
	股數	金額	金額	股數	金額	金額	股數	金額	金額	股數	持股比例%	金額	每股淨值 (元)	總值	差異和情形	
友達	663,599	\$ 11,025,328	-	-	-	-	-	-	284,570	(31,075)	6.90	11,278,823	9.52	6,317,462	質押595,259千股	
達方	58,005	1,558,373	-	-	-	(34,803)	-	-	457	48,512	18.19	1,572,539	22.40	1,295,312	質押58,005千股	
明基材料	43,659	258,383	-	-	-	-	-	-	192,849	20,686	13.61	471,918	30.20	1,318,502	質押1,301千股	
QMMX	1,793	153,180	-	-	-	-	-	-	1,519	3,445	87.68	158,144	88.20	158,144	無	
昇智電子	1,778	32,960	-	-	-	-	(1,778)	(32,422)	438	(976)	-	-	-	-	無	
明基	380,310	5,203,878	-	-	-	-	-	-	(393,143)	210,263	98.65	5,020,998	13.20	5,020,998	無	
QALA	1,000	19,289	-	-	-	-	-	-	2,890	443	100.00	22,622	22.62	22,622	無	
QJTO	-	45,049	-	-	-	-	-	-	15,859	1,199	100.00	62,107	-	62,107	無	
QLPG	50,000	588,907	-	-	-	-	-	-	(34,508)	(25,163)	100.00	529,236	10.58	529,236	無	
QLLB	114,250	6,628,478	-	-	-	-	-	-	1,232,906	38,613	100.00	7,899,997	69.15	7,899,997	無	
達利	108,900	1,341,026	-	-	-	-	-	-	(8,407)	82,880	100.00	1,415,499	13.00	1,415,499	無	
Darly	6,000	537,802	-	-	-	-	-	-	(37,432)	94,383	100.00	594,733	99.12	594,733	無	
BBHC	42,400	618,389	-	-	-	-	-	-	(268,797)	24,025	24.41	373,617	8.81	373,617	無	
QZBR	-	(552,568)	-	-	-	-	-	-	(29,825)	16,183	100.00	(566,210)	-	(566,210)	無	
佳世達電子	100	(145,797)	-	-	-	-	-	-	104,024	-	100.00	(41,773)	-	(41,773)	無	
加：盛威服一子公司持有本公司股票	-	27,312,677	-	-	-	(67,225)	-	-	1,063,380	483,418	-	28,792,250	-	-	-	
加：轉列長期投資貸項	-	(2,133)	-	-	-	1,756	-	-	-	-	-	(377)	-	-	-	
沖轉應收關係人款	-	145,797	-	-	-	(145,797)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	-	552,568	-	-	-	55,415	-	-	-	-	-	607,983	-	-	-	
	-	\$ 28,008,909	-	-	-	(155,851)	-	-	1,063,380	483,418	-	29,399,856	-	-	-	

(註)權益法調整如下：

累積撥算調整數	\$ 586,983
備供出售金融資產未實現(損)益調整	(186,283)
按持股比例認列被投資公司保留盈餘沖減數	214,230
順流交易調整	(131,512)
	\$ 483,418

(註一)本期減少係取得被投資公司之現金股利及轉列備供出售金融資產。

佳世達科技股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	說 明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保
信用借款	兆豐銀行	\$ 178,830	102/10~103/10		1,788,300	無
信用借款	台北富邦銀行	894,150	102/11~103/11		894,150	無
		<u>\$ 1,072,980</u>		1.10%~1.25%		

應付票據及帳款明細表

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
甲公司		\$ 1,925,758	
乙公司		138,236	
其他(均小於本科目金額5%)		<u>232,381</u>	
		<u>\$ 2,296,375</u>	

佳世達科技股份有限公司
應付帳款－關係人明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
QLLB		\$ 15,197,520	
其他(均小於本科目金額5%)		<u>758,535</u>	
		<u>\$ 15,956,055</u>	

其他應付款明細表

項 目	摘 要	金 額
應付薪資及獎金		\$ 471,324
應付銷貨折讓		331,909
應付權利金		270,447
應付未休假給付		101,623
其他		<u>677,390</u>
		<u>\$ 1,852,693</u>

佳世達科技股份有限公司

其他應付款－關係人明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
QALA		\$ 6,486	
BQE		4,245	
BQsg		3,267	
MQE		2,177	
明基		1,455	
其他		167	
		<u>\$ 17,797</u>	

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收貨款		\$ 245,542	
其他		17,827	
		<u>\$ 263,369</u>	

佳世達科技股份有限公司

其他非流動負債明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
應計退休金負債		\$ 53,592	
存入保證金		4,189	
		<u>\$ 57,781</u>	

長期借款明細表

債 權 人	摘 要	借款金額	契 約 期 限	利率%	抵押或質押
中國信託商業銀行 等聯合授信銀行團	5年中長期聯貸	\$ 4,300,000	99.03~104.03		詳附註八
中國信託商業銀行 等聯合授信銀行團	5年中長期聯貸	5,182,318	101.03~106.03		詳附註八
台灣中小企業銀行	2年中期貸款	894,150	102.11~104.11		詳附註八
永豐銀行	2年中期貸款	<u>1,341,225</u>	102.10~104.10		詳附註八
		11,717,693		1.49%~2.30%	
減：一年內到期之長期借款		<u>(3,066,445)</u>			
		<u>\$ 8,651,248</u>			

佳世達科技股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
資訊產品	\$ 60,899,733	
數位媒體產品	13,097,211	
網通事業產品	606,980	
其他	1,214,224	
減：銷貨退回及折讓	<u>(226,644)</u>	
	<u>\$ 75,591,504</u>	

佳世達科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
原 料	
期初存料	\$ 136,966
加：本期進料淨額	208,305
減：期末原料	(83,739)
轉列各項費用	(17,322)
原料報廢沖轉備抵存貨跌價損失	(1,171)
出售材料	<u>(56,941)</u>
本期耗用原料	186,098
直接人工	80,765
製造費用	<u>269,285</u>
製造成本	536,148
加：期初在製品	17,893
減：期末在製品	(17,605)
出售在製品	<u>(16,859)</u>
製成品成本	519,577
加：期初製成品	2,646,899
期初在途存貨	124,966
本期進貨	72,564,760
減：期末製成品	(2,905,740)
期末在途存貨	(107,435)
轉列各項費用	<u>(2,017)</u>
銷貨成本	72,841,010
備抵存貨跌價損失迴轉數	(15,418)
權利金提列數	42,931
出售材料及在製品	73,800
保固費用提列(迴轉)數淨額	(70,585)
其他成本	<u>(283,961)</u>
銷貨成本	<u>\$ 72,587,777</u>

佳世達科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
薪資支出	\$ 296,383
倉租費	114,613
其他員工福利費用	30,048
運費	28,375
保險費	44,859
旅費	13,540
退休金費用	13,223
佣金支出	12,950
勞務費	9,324
折舊費用	4,083
其他費用	<u>83,913</u>
	<u>\$ 651,311</u>

佳世達科技股份有限公司

管理費用明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
薪資支出	\$ 153,598
勞務費	58,851
保險費	27,541
折舊	24,494
租金費用	18,806
修繕費	13,366
攤銷費用	12,013
其他員工福利費用	8,769
退休金費用	6,112
其他費用	<u>55,799</u>
	<u>\$ 379,349</u>

佳世達科技股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
薪 資 支 出	\$ 1,219,274
檢 驗 測 試 費	150,202
模 型 費	87,538
保 險 費	88,082
其他員工福利費用	62,897
退 休 金 費 用	55,965
租 金 費 用	41,410
模 具 費	38,277
折 舊	33,353
旅 費	21,125
勞 務 費	11,383
水 電 費	16,138
各 項 攤 提	8,838
其 他 費 用	<u>52,673</u>
	<u>\$ 1,887,155</u>

不動產、廠房及設備變動明細表請詳財務報告附註六(七)

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表請詳財務報告附註六(七)

無形資產變動明細表請詳財務報告附註六(八)

遞延所得稅資產明細表請詳財務報告附註六(十五)

負債準備流動及非流動明細表請詳財務報告附註六(十二)

遞延所得稅負債明細表請詳財務報告附註六(十五)

其他收入明細表請詳財務報告附註六(二十)

其他利益及損失淨額明細表請詳財務報告附註六(二十)

財務成本明細表請詳財務報告附註六(二十)

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1031063

號

會員姓名：(1) 施威銘 (簽章)
(2) 張惠貞

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1) 台省會證字第三二四〇號
(2) 台省會證字第二二七四號

委託人統一編號：12490306

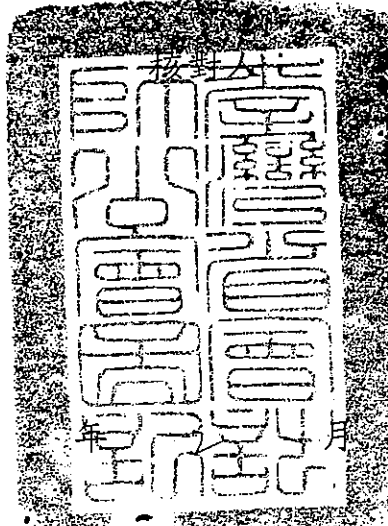
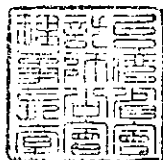
印鑑證明書用途：辦理 佳世達科技股份有限公司

一〇二年度（自民國一〇二年一月一日起至

一〇二年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	施威銘	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	張惠貞	存會印鑑（二）	

理事長：



中華民國

103

年

月

日