

股票代碼：2352

佳世達科技股份有限公司及其子公司

合併財務報告

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：桃園市龜山區山鶯路157號
電話：(03)359 8800

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~26
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27
(六)重要會計項目之說明	28~63
(七)關係人交易	64~66
(八)質押之資產	66
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	66~67
(十)重大之災害損失	67
(十一)重大之期後事項	67
(十二)其 他	67
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	68、71~83
2.轉投資事業相關資訊	68、84~87
3.大陸投資資訊	68、88~91
(十四)部門資訊	68~70

聲 明 書

本公司民國一〇三年度(自一〇三年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：佳世達科技股份有限公司



董 事 長：李焜耀



日 期：民國一〇四年三月十九日



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 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及其子公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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合併財務報告表示意見。

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，以合理確信合併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合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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，第一段所述合併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及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達佳世達科技股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

佳世達科技股份有限公司已編製民國一〇三年度及一〇二年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

唐慈杰

會計師：

陳政燕



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇四年三月十九日

佳世達科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇三年及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103.12.31			102.12.31		
	金	額	%	金	額	%
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一)(廿四))	\$	8,988,974	9	\$	14,138,414	13
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動						
(附註六(二)(廿四))	477,624	-	-	120,653	-	-
1125 備供出售金融資產－流動(附註六(三)(廿四))	534,674	1	-	26,167,639	25	22,638,888
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四)(廿四)及八)	22,879,253	22	12,659,185	14	2,672,799	3
1181 應收票據及帳款－關係人(附註六(四)(廿四)及七)	5,337,771	5	2,809,182	3	9,631,495	9
1200 其他應收款(附註六(四)(廿四)及七)	688,988	1	1,326,076	1	26,705	-
1210 其他應收款－關係人(附註六(四)(廿四)及七)	182,598	-	153,070	-	625,377	1
130X 存貨(附註六(五))	17,772,185	17	14,671,779	16	3,217,919	3
1470 其他流動資產(附註七)	1,504,410	1	2,289,110	3	500,283	-
1476 其他金融資產－流動(附註六(一)(廿四)及八)	1,595,226	1	1,543,985	2	57,101,284	54
1461 待出售非流動資產(附註六(六))	54,065	-	-	-	48,707,683	54
流動資產合計	60,015,768	57	47,181,573	52	14,943,270	14
非流動資產：						
1523 備供出售金融資產－非流動(附註六(三)(廿四)及八)	904,407	1	1,120,158	1	961,605	1
1550 採用權益法之投資(附註六(七)及八)	15,581,079	15	13,938,461	15	800,880	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)、七及八)	19,892,498	19	20,175,295	22	147,213	-
1760 投資性不動產(附註六(十))	3,109,718	3	2,446,934	3	531,415	1
1780 無形資產(附註六(八)(十一))	208,428	-	174,808	-	380,464	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十八))	1,802,527	1	1,594,881	2	17,384,383	17
1900 其他非流動資產(附註六(十七))	171,250	-	116,782	-	74,485,667	71
1980 其他金融資產－非流動(附註六(十四)(廿四)及八)	973,520	1	1,002,468	1	18,479,938	20
1985 長期預付租金(附註八)	2,860,935	3	2,860,969	4	67,187,621	74
非流動資產合計	45,504,362	43	43,430,756	48	19,667,820	19
資產總計	\$105,520,130	100	90,612,329	100	\$105,520,130	100
負債及權益						
流動負債：						
2100 短期借款(附註六(四)(十二)(廿四)及八)						
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動						
(附註六(二)(廿四))	477,624	-	249,296	-	19,667,820	19
2170 應付票據及帳款(附註六(廿四))	534,674	1	-	-	1,990,292	2
2180 應付帳款－關係人(附註六(廿四)及七)	22,879,253	22	12,659,185	14	2,426,890	2
2200 其他應付款(附註六(廿四))	5,337,771	5	2,809,182	3	2,202,015	2
2220 其他應付款－關係人(附註六(廿四)及七)	688,988	1	1,326,076	1	-	-
2300 其他流動負債(附註六(十四))	182,598	-	153,070	-	26,287,017	25
2322 一年內到期之長期借款(附註六(十三)(廿四)及八)	17,772,185	17	14,671,779	16	4,747,446	4
2250 負債準備－流動(附註六(十五))	1,504,410	1	2,289,110	3	31,034,463	29
流動負債合計	1,595,226	1	1,543,985	2	\$105,520,130	100
非流動負債：						
2540 長期借款(附註六(十三)(廿四)及八)	60,015,768	57	47,181,573	52	20,551,866	23
2613 應付租賃款－非流動(附註六(十四)(廿四))	904,407	1	1,120,158	1	2,872,842	3
2550 負債準備－非流動(附註六(十五))	15,581,079	15	13,938,461	15	23,424,708	26
2570 遞延所得稅負債(附註六(十八))	19,892,498	19	20,175,295	22	90,612,329	100
2670 其他非流動負債(附註六(十七)(廿四))	3,109,718	3	2,446,934	3	-	-
非流動負債合計	208,428	-	174,808	-	20,551,866	23
負債總計	1,802,527	1	1,594,881	2	40,612,329	40
歸屬母公司業主之權益(附註六(十八)(十九))：						
3110 普通股股本	171,250	-	116,782	-	19,667,820	19
3260 資本公積	973,520	1	1,002,468	1	1,990,292	2
3300 保留盈餘(待彌補虧損)	2,860,935	3	2,860,969	4	2,426,890	2
3400 其他權益	45,504,362	43	43,430,756	48	2,202,015	2
3500 庫藏股票	-	-	-	-	-	-
歸屬於母公司業主之權益合計	48,707,683	47	48,707,683	47	20,551,866	23
36XX 非控制權益	-	-	-	-	4,747,446	4
權益總計	48,707,683	47	48,707,683	47	23,424,708	26
負債及權益總計	\$105,520,130	100	90,612,329	100	\$105,520,130	100

董事長：

經理人：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：

~5~

佳世達科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103年度		102年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十六)(廿二)、七及十四)	\$ 133,510,923	100	119,230,535	100
5000 營業成本(附註六(五)(九)(十)(十一)(十五)(十六)(十七)(十九)、七及十二)	118,453,278	89	106,634,262	89
營業毛利	15,057,645	11	12,596,273	11
營業費用(附註六(四)(九)(十一)(十六)(十七)(十九)(二十)、七及十二)：				
6100 推銷費用	5,997,189	5	5,544,193	5
6200 管理費用	2,923,642	2	2,588,234	2
6300 研究發展費用	3,208,567	2	2,902,695	3
營業費用合計	12,129,398	9	11,035,122	10
營業淨利	2,928,247	2	1,561,151	1
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(廿三)及七)	366,026	-	505,966	1
7020 其他利益及損失(附註六(三)(十六)(廿三))	64,467	-	387,313	-
7050 財務成本(附註六(九)(廿三))	(876,317)	-	(1,016,010)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(七))	1,205,447	1	287,767	-
營業外收入及支出合計	759,623	1	165,036	-
稅前淨利	3,687,870	3	1,726,187	1
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	354,731	1	320,209	-
本期淨利	3,333,139	2	1,405,978	1
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(十九))	910,814	1	426,865	1
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(附註六(十九))	66,939	-	1,101,005	1
8360 確定福利計畫精算利益(損失)(附註六(十七))	(38,232)	-	25,846	-
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	178,740	-	243,814	-
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)	1,118,261	1	1,797,530	2
本期綜合損益總額	\$ 4,451,400	3	3,203,508	3
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 2,971,068	2	709,272	1
8620 非控制權益	362,071	-	696,706	-
	\$ 3,333,139	2	1,405,978	1
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 3,890,695	3	2,391,619	2
8720 非控制權益	560,705	-	811,889	1
	\$ 4,451,400	3	3,203,508	3
每股盈餘(單位：新台幣元，(附註六(廿一))				
9750 基本每股盈餘	\$ 1.51		0.36	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.50		0.36	

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



佳世達科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇三年及一〇二一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益									
	其他權益項目									
	普通股	資本公積	保留盈餘 (待彌補虧損)	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	備供出售金 融商品未實 現(損)益	庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計	
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 19,667,820	-	(977,063)	267,043	(590,638)	(6,880)	18,360,282	1,995,986	20,356,268	
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	(201,612)	-	-	-	(201,612)	-	(201,612)	
子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	-	(5,090)	-	-	6,667	1,577	-	1,577	
取得或處分子公司股票價格與帳面價值差額	-	-	-	-	-	-	-	(4,512)	(4,512)	
子公司分配現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	(5,591)	(5,591)	
非控制權益之股東注資	-	-	-	-	-	-	-	30,070	30,070	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	45,000	45,000	
本期淨利	-	-	709,272	-	-	-	709,272	696,706	1,405,978	
本期其他綜合損益	-	-	27,230	565,328	1,089,789	-	1,682,347	115,183	1,797,530	
本期綜合損益總額	-	-	736,502	565,328	1,089,789	-	2,391,619	811,889	3,203,508	
民國一〇二年十二月三十一日餘額	19,667,820	-	(447,263)	832,371	499,151	(213)	20,551,866	2,872,842	23,424,708	
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	(66,279)	-	-	-	(66,279)	-	(66,279)	
子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	-	(896)	-	-	213	(683)	-	(683)	
子公司分配現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	(61,039)	(61,039)	
取得或處分子公司股票價格與帳面價值差額	-	259,674	-	-	-	-	259,674	11,146	270,820	
非控制權益之股東注資	-	1,730,618	-	(78,874)	-	-	1,651,744	1,378,658	3,030,402	
子公司員工認股權酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	9,513	9,513	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	(24,379)	(24,379)	
本期淨利	-	-	2,971,068	-	-	-	2,971,068	362,071	3,333,139	
本期其他綜合損益	-	-	(29,740)	900,839	48,528	-	919,627	198,634	1,118,261	
本期綜合損益總額	-	-	2,941,328	900,839	48,528	-	3,890,695	560,705	4,451,400	
民國一〇三年十二月三十一日餘額	\$ 19,667,820	1,990,292	2,426,890	1,654,336	547,679	-	26,287,017	4,747,446	31,034,463	



董事長：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：

~7~

佳世達科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103年度	102年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 3,687,870	1,726,187
調整項目：		
折舊費用	1,996,479	2,301,479
攤銷費用	182,313	203,987
呆帳費用(迴轉)提列數	(1,214)	42,071
利息費用	876,317	1,016,010
利息收入	(274,554)	(191,207)
股利收入	(40,275)	(17,140)
股份基礎給付酬勞成本	9,513	-
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(1,205,447)	(287,767)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	11,234	(50,877)
處分投資損失(利益)	(161,497)	240,387
非金融資產減損損失	-	519
收益費損項目合計	1,392,869	3,257,462
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	(186,638)	(41,505)
應收票據及帳款	(10,220,585)	(2,363,686)
應收票據及帳款－關係人	(2,528,589)	(745,748)
其他應收款	653,678	41,002
其他應收款－關係人	1,333	(3,018)
存貨	(3,100,406)	359,559
其他流動資產	736,130	502,094
其他非流動資產	(46,578)	280,250
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(14,691,655)	(1,971,052)
應付票據及帳款	3,528,751	2,891,124
應付帳款－關係人	788,218	249,026
其他應付款－關係人	(35,666)	33,242
負債準備	50,356	(97,318)
其他流動負債	929,459	893,615
其他非流動負債	112,747	(20,809)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	5,373,865	3,948,880
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(9,317,790)	1,977,828
營運產生之現金流入(出)	(4,237,051)	6,961,477
收取之利息	257,964	153,253
收取之股利	192,497	103,381
支付之利息	(845,445)	(974,884)
支付之所得稅	(624,459)	(439,505)
營業活動之淨現金流入(出)	(5,256,494)	5,803,722

(續次頁)

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



佳世達科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(承前頁)

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	103年度	102年度
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(373,162)	(35,000)
處分備供出售金融資產價款	44,986	2,303,078
取得採用權益法之投資	(325,072)	(2,000)
處分採用權益法之投資	2,460	138,856
併購子公司淨現金流出	-	(177,187)
取得不動產、廠房及設備	(1,413,320)	(1,949,505)
處分不動產、廠房及設備價款	25,596	355,903
其他應收款—關係人融資款增加	(30,861)	(39,608)
取得無形資產	(148,564)	(101,218)
長期預付租金減少	51,807	-
取得投資性不動產	(437,940)	(809,229)
其他金融資產增加	(22,508)	(488,515)
除列子公司之淨現金減少	(35,855)	-
投資活動之淨現金流出	(2,662,433)	(804,425)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	4,276,458	1,713,807
舉借長期借款	10,634,750	6,361,201
償還長期借款	(13,211,069)	(10,858,527)
償還應付租賃款	(46,360)	-
向非控制權益購買子公司股權	(69,410)	(7,069)
處分子公司股權價款(未喪失控制力)	344,950	-
子公司現金增資由非控制權益股東注資	3,030,402	-
新設子公司非控制權益增加	-	24,500
發放現金股利予非控制權益	(61,039)	(5,591)
籌資活動之淨現金流入(出)	4,898,682	(2,771,679)
匯率變動之影響	529,329	347,171
本期現金及約當現金增加(減少)數	(2,490,916)	2,574,789
期初現金及約當現金餘額	11,479,890	8,905,101
期末現金及約當現金餘額	\$ 8,988,974	11,479,890

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



佳世達科技股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日
(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，註冊地址為桃園市龜山區山鶯路157號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)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、通信產品及光電產品之產銷。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇四年三月十九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認可之2013年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

IASB	
新發布／修正／修訂準則及解釋	發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

經評估後合併公司認為除影響下列項目之表達與揭露外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

此外，2013年版國際財務報導準則刪除將精算損益轉入保留盈餘之規定，合併公司自2015年起擬選擇將精算損益轉入其他權益項目，並依規定追溯調整，合併公司除將依規定重分類2014年度以前之累積影響數，將因此增加保留盈餘129,666千元及同額減少其他權益外，對財務報告並無重大影響。

2. 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。合併公司將依該準則增加有關合併個體及關聯企業之資訊揭露。

3. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替及避險會計之持續適用」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則（以下簡稱「編製準則」）及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」）編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併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

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為功能性貨幣。本合併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。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制個體（即子公司）。控制係指本公司可主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司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及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之內部交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

合併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。

2. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			103.12.31	102.12.31	
本公司	Qisda Sdn. Bhd. (QLPG)	電子產品之產銷	100.00 %	100.00 %	-
本公司/QALA	Qisda Mexicana S.A. De C.V. (QMMX)	電腦週邊產品之製造	100.00 %	100.00 %	-
本公司	Qisda Czech s.r.o. (QZBR)	電子產品之產銷	-	100.00 %	(註二)
本公司	Qisda America Corp. (QALA)	電子產品買賣	100.00 %	100.00 %	-
本公司	Qisda Japan Co., Ltd. (QJTO)	電子產品買賣	100.00 %	100.00 %	-
本公司	明基電通股份有限公司(明基)	電子產品市場行銷	99.96 %	98.65 %	-
本公司/明基/達利/達利管顧	明基材料股份有限公司(明基材料)	各種電子化學膜類產品之研發、製造與銷售	43.77 %	45.73 %	(註四)
本公司	明基透析科技股份有限公司(明基透析)	醫療器材批發、零售業務等	100.00 %	-	(註一)
本公司	佳世達電子股份有限公司(佳世達電子)	電子產品買賣	100.00 %	100.00 %	-
本公司	佳世達光電股份有限公司(佳世達光電)	電腦週邊產品之製造	100.00 %	-	(註一)
本公司	Qisda (L) Corp. (QLLB)	投資控股公司	100.00 %	100.00 %	-
本公司	Darly Venture (L) Ltd. (Darly)	專營投資事業	100.00 %	100.00 %	-
本公司	達利投資股份有限公司(達利)	專營投資事業	100.00 %	100.00 %	-
本公司/明基/Darly/達利/達利貳/QLPG	BenQ BM Holding Cayman Corp. (BBHC)	醫療事業之投資	69.40 %	92.96 %	-
QLLB	蘇州佳世達電通有限公司(QCSZ)	液晶顯示器及行動通信產品之產銷	100.00 %	100.00 %	-
QLLB	Qisda (Hong Kong) Limited (QCHK)	投資控股公司	100.00 %	100.00 %	-
QCHK/QCES	佳世達電通(上海)有限公司(QCSH)	行動通信產品之產銷	100.00 %	100.00 %	-
QCHK	蘇州佳世達電子有限公司(QCES)	液晶顯示器之產銷	100.00 %	100.00 %	-
QCHK	蘇州佳世達光電有限公司(QCOS)	投影機等光電產品之產銷	100.00 %	100.00 %	-
QCHK	蘇州佳世達精密工業有限公司(QCPS)	塑膠機構零件之產銷	100.00 %	100.00 %	-
達利	佳世達系統股份有限公司(佳世達系統)	醫療器材批發	-	100.00 %	(註二)
達利/達利貳	明藝國際媒體股份有限公司(明藝)	影視內容製作發行	99.98 %	99.33 %	-
達利/明基	得藝國際媒體股份有限公司(得藝)	數位內容資訊服務	-	33.55 %	(註三)

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			103.12.31	102.12.31	
得藝	Double Edge Entertainment Limited (DEE Ltd.)	影視內容發行	-	33.55 %	(註三)
DEE Ltd.	Double Edge Entertainment Inc. (DEE, Inc.)	影視內容發行	-	33.55 %	(註三)
達利/達利貳/ 達利管顧	明基能源技術股份有限公司 (明基能源，原名稱達基能源技術(股)公司)	能源技術服務	77.39 %	75.98 %	-
明基	BenQ (Hong Kong) Limited (BQHK)	電腦週邊產品之銷售	99.96 %	98.65 %	-
明基	BenQ Europe B.V. (BQE)	歐洲地區維修服務及銷售	99.96 %	98.65 %	-
明基	明基亞太股份有限公司 (明基亞太)	電子產品之買賣	99.96 %	98.65 %	-
明基	伊博數位書屋股份有限公司 (伊博)	電子書數位內容平台	-	94.70 %	(註二)
明基	BenQ America Corporation (BQA)	美國地區維修服務及銷售	99.96 %	98.65 %	-
明基	BenQ Latin America Corp. (BQL)	電子產品之買賣	99.96 %	98.65 %	-
明基	Mainteq Europe B.V. (MQE)	電子產品之買賣	99.96 %	98.65 %	-
明基	達利貳投資有限公司(達利貳)	專營投資事業	99.96 %	98.65 %	-
明基/Darly/ 達利貳	BenQ Guru Holding Limited (GSH)	投資控股公司	99.97 %	98.82 %	-
明基	BenQ Cayman Corp. (BQky)	投資控股公司	-	98.65 %	(註二)
明基/達利/ 達利貳/達利管顧	明基三豐醫療器材股份有限公司 (明基三豐)	醫療器材	68.73 %	69.37 %	-
明基亞太	BenQ Korea Co., Ltd (BQkr)	電子產品之買賣	99.96 %	98.65 %	-
明基亞太	BenQ Japan Co., Ltd (BQjp)	日本地區維修服務及銷售	99.96 %	98.65 %	-
明基亞太	BenQ Australia Pty Ltd. (BQau)	電子產品之買賣	99.96 %	98.65 %	-
明基亞太	BenQ (M.E.) FZE (BQme)	電子產品之買賣	99.96 %	98.65 %	-
明基亞太	BenQ India Private Ltd. (BQin)	電子產品之買賣	99.96 %	98.65 %	-
明基亞太	BenQ Singapore Pte Ltd. (BQsg)	電子產品之買賣	99.96 %	98.65 %	-
明基亞太	BenQ Service & Marketing (M) Sdn. Bhd (BQmy)	電子產品之買賣	99.96 %	98.65 %	-
明基亞太	BenQ (Thailand) Co., Ltd. (BQth)	電子產品之買賣	99.96 %	98.65 %	-
BQHK	明基電通有限公司(BQC)	電子產品之買賣	99.96 %	98.65 %	-
BQHK	明基電通科技(上海)有限公司 (BQls)	電子產品之買賣	99.96 %	98.65 %	-
GSH	明基逐鹿軟件(蘇州)有限公司 (GSS)	電腦資訊系統之研發	99.97 %	98.82 %	-
GSH	明基逐鹿股份有限公司 (GST)	電腦資訊系統之研發	99.93 %	98.78 %	-
BQA	BenQ Canada Corp. (BQca)	電子產品之買賣	99.96 %	98.65 %	-
BenQ/BQL	BenQ Mexico S. de R.L. de C.V. (BQmx)	電子產品之買賣	99.96 %	98.65 %	-
BQL	Joytech LLC. (Joytech)	電子產品之買賣	99.96 %	98.65 %	-
BQL	Vivitech LLC. (Vivitech)	電子產品之買賣	99.96 %	98.65 %	-

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			103.12.31	102.12.31	
Joytech/ Vivitech	MaxGen Comercio Industrial Imp E Exp Ltda. (MaxGen)	電子產品之買賣	99.96 %	98.65 %	-
BQmx/BQL	BenQ Service de Mexico S. de R.L. de C.V. (BQms)	維修服務	99.96 %	98.65 %	-
BQE	BenQ UK Limited (BQuk)	電子產品之買賣	99.96 %	98.65 %	-
BQE	BenQ Deutschland GmbH (BQde)	電子產品之買賣	99.96 %	98.65 %	-
BQE	BenQ Iberica S.L. Unipersonal (BQib)	電子產品之買賣	99.96 %	98.65 %	-
BQE	BenQ Austria GmbH (BQat)	電子產品之買賣	99.96 %	98.65 %	-
BQE	BenQ Benelux B.V. (BQnl)	電子產品之買賣	99.96 %	98.65 %	-
BQE	BenQ Italy S.R.L. (BQit)	電子產品之買賣	99.96 %	98.65 %	-
BQE	BenQ France SAS (BQfr)	電子產品之買賣	99.96 %	98.65 %	-
BQE	BenQ Nordic A.B. (BQse)	電子產品之買賣	99.96 %	98.65 %	-
BQE	BenQ LLC. (BQru)	電子產品之買賣	99.96 %	98.65 %	-
BBHC	BenQ BM Holding Corp. (BBM)	醫療事業之投資	69.40 %	92.96 %	-
達利/達利貳	達利管理顧問股份有限公司 (達利管顧)	投資管理顧問	99.98 %	99.26 %	-
明基三豐	高望投資有限公司(高望)	控股公司	68.73 %	69.37 %	-
明基三豐	聯亞國際股份有限公司(聯亞)	醫療器材零售及資訊軟 體批發、零售業務等	68.56 %	69.20 %	-
明基三豐	怡安醫療器材股份有限公司 (怡安)	醫療器材批發、零售業 務等	68.73 %	69.37 %	-
明基三豐	明基口腔醫材股份有限公司 (明基口腔醫材)	醫療器材批發、零售業 務等	54.98 %	69.37 %	-
高望	明基三豐醫療器材(上海)有限公 司(明基三豐上海)	國際貿易、轉口貿易等 貿易代理業務	68.73 %	69.37 %	-
怡安	怡安醫療器械貿易(蘇州)有限公 司(蘇州怡安)	醫療器材批發、零售業 務等	68.73 %	69.37 %	-
明基材料	BenQ Materials (L) Co. (BMLB)	控股公司	43.77 %	45.73 %	(註四)
BMLB	明基材料有限公司(BMS)	機能膜產品之加工	43.77 %	45.73 %	(註四)
BMLB	達信醫療科技(蘇州)有限公司 (DTB)	機能膜及醫療器械等相 關產品提供服務及銷售	43.77 %	45.73 %	(註四)
BBM	南京明基醫院有限公司(NMH)	醫療服務	60.37 %	80.88 %	-
BBM	蘇州明基醫院有限公司(SMH)	醫療服務	48.58 %	65.07 %	(註四)
BBM	明基南京醫院管理諮詢有限公司 (NMHC)	醫療機構管理諮詢	69.40 %	92.96 %	-
BBM	明基醫務管理顧問股份有限公司 (BHCC)	醫療機構管理諮詢	69.40 %	92.96 %	-

(註一)係民國一〇三年度新設立。

(註二)已於民國一〇三年度辦理清算。

(註三)合併公司對得藝喪失控制力，於民國一〇三年六月一日起終止將得藝及其子公司編入合併財務報告，並轉列為採權益法之長期股權投資。

(註四)合併公司對該公司持有具表決權之股份雖未超過半數，惟因合併公司對其營運等決策具有控制力，故將其列入合併財務報告之合併個體。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)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本合併財務報告之表達貨幣；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本合併財務報告之表達貨幣，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。

(五)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.預期於合併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.預期將於合併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.合併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及其子公司合併財務報告附註(續)

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金、支票存款及活期存款。約當現金係指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。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

銀行透支為可立即償還且屬於合併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。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併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合併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務工具投資。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及其子公司合併財務報告附註(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合併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合併公司過去收款經驗、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及其子公司合併財務報告附註(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

合併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，合併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

合併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。權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併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合併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)以攤銷後成本衡量之金融負債

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

合併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及其子公司合併財務報告附註(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合併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

合併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。

(八)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。

(九)待出售非流動資產

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於預期主要係透過出售而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售非流動資產。符合此分類之非流動資產或處分群組必須係於目前情況下可供立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售非流動資產前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售非流動資產後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照合併公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售資產所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售非流動資產時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之投資分類為待出售非流動資產時，即停止採用權益法。

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十)投資關聯企業

關聯企業係指合併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。合併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。

合併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。當合併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。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，依合併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，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

(十一)合資權益

聯合控制個體係指合併公司藉由與其他合資控制者間之合約協議以約定其策略性財務與營運決策必須取得分享控制者之一致共識，而對其具有聯合控制能力之企業。合併公司對於聯合控制個體之權益採用權益法處理。

(十二)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具而持有之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後按可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用及為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之成本及借款資本化成本。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更新用途時之帳面金額予以重分類。

(十三)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。

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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. 重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更為投資性不動產時，該項不動產應以變更為投資性不動產時之帳面金額重分類為投資性不動產。

3. 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合併公司，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。

4. 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。

另土地使用權者，帳列於長期預付租金，依效益期間及法定期間兩者孰短者按直線法攤提。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

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。

(十四) 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。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

2. 承租人

依租賃條件，當合併公司承擔了幾乎所有之所有權風險與報酬者，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

融資租賃之最低租賃給付依比例分攤於財務成本及降低尚未支付之負債。財務成本則依負債餘額按固定之期間利率分攤於各租賃期間。

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

非屬融資之其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。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。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

(十五)無形資產

1.商 譽

商譽係指於收購日支付之移轉對價超過所取得之可辨認資產及承擔之負債之公平價值。收購子公司產生之商譽認列於無形資產。採用權益法之投資所產生之商譽係包含於投資之帳面金額內。商譽不予攤銷，而依成本減累計減損予以衡量。

2.其他無形資產

合併公司取得外購軟體及專利權等其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損列示。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。

(十六)非金融資產減損

1.商 譽

商譽每年需定期進行減損測試。當該現金產生單位出現減損跡象時，則須更頻繁地進行減損測試。進行減損測試時，商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效獲益之各現金產生單位。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位中各資產帳面金額等比例分攤至各資產。任何減損損失應立即於合併綜合損益表直接認列為損失，且不得於後續期間迴轉。

2.其他有形及無形資產

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，合併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，則合併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。

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併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。

非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

(十七)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併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。負債準備係以能反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

1.保 固

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。

2.虧損性合約

當預期合約之義務履行所不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益時，予以認列該虧損性合約之負債準備。該項負債準備係以終止合約之預計成本與持續該合約之預計淨成本孰低者之現值衡量，並於認列虧損性合約負債準備前先行認列與該合約相關資產之所有減損損失。

(十八)庫藏股票

合併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。

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。

(十九)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。

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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合併公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

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. 租金收入、利息收入及股利收入

投資性不動產產生之租金收益於租賃期間按直線法認列。

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合併公司，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。

(二十) 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合併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。

合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益，皆全數認列於其他綜合損益，並於當期結轉保留盈餘。

合併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。

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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合併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。

(廿一)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。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

(廿二)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。

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。

合併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。

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

(廿三)企業合併

合併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，則合併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。

合併公司依逐筆交易，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，合併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合併公司之費用。

(廿四)每股盈餘

合併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。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。合併公司之潛在稀釋普通股為員工認股權及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工紅利。

(廿五)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，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，包含預期未來銷貨收入成長、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，合併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，均可能重大影響合併公司保固負債準備之金額。合併公司持續檢視該估計基礎並於適當時予以修正之。

(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，故合併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，合併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。

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	103.12.31	102.12.31
庫存現金及週轉金	\$ 19,449	29,193
活期存款及支票存款	4,385,822	4,244,948
原始到期日三個月以內之定期存款	4,583,703	7,205,749
	<u>\$ 8,988,974</u>	<u>11,479,890</u>

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為859,924千元及1,130,253千元，係分類為其他金融資產—流動項下。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融工具

	103.12.31	102.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：		
遠期外匯合約	\$ 91,905	20,194
換匯合約	63,034	19,773
受益憑證—開放型基金	322,685	208,549
上市(櫃)股票	-	780
	<u>\$ 477,624</u>	<u>249,296</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	\$ (105,597)	(68,869)
換匯合約	(15,056)	(2,264)
利率交換合約	-	(9,169)
	<u>\$ (120,653)</u>	<u>(80,302)</u>

合併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及其子公司合併財務報告附註(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

103.12.31			
	合約金額(千元)		到期期間
買入美元/賣出歐元	歐元 99,000		104.01~104.03
買入日幣/賣出美元	美元 49,000		104.01~104.03
買入美元/賣出加拿大幣	加拿大幣 4,200		104.02~104.03
買入美元/賣出盧比	美元 15,000		104.01~104.02
買入台幣/賣出美元	美元 49,000		104.01~104.04
買入歐元/賣出英磅	英磅 6,100		104.01~104.02
買入美元/賣出里爾	美元 10,000		104.01
買入美元/賣出澳幣	澳幣 4,000		104.01~104.02
買入日幣/賣出台幣	台幣 165,000		104.01

102.12.31			
	合約金額(千元)		到期期間
買入美元/賣出歐元	歐元 71,000		103.01~103.02
買入日幣/賣出美元	美元 25,000		103.03
買入美元/賣出加拿大幣	加拿大幣 2,800		103.02~103.03
買入美元/賣出日幣	日幣 800,000		103.01
買入美元/賣出盧比	美元 15,000		103.03
買入台幣/賣出美元	美元 18,000		103.01~103.02
買入歐元/賣出英磅	英磅 3,000		103.01
買入美元/賣出里爾	美元 8,000		103.02
買入美元/賣出台幣	美元 16,000		103.01
買入里爾/賣出美元	里爾 700		103.01
買入美元/賣出澳幣	澳幣 8,000		103.02

2.換匯合約

103.12.31			
	合約金額(千元)		到期期間
換入美元/換出台幣	美元 62,300		104.01~104.03
換入美元/換出歐元	歐元 10,000		104.02
換入美元/換出澳幣	澳幣 6,700		104.02
換入美元/換出日幣	日幣 1,000,000		104.02
換入台幣/換出美元	美元 21,700		104.01~104.03

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	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

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
\$ 1,606,600	103.02~103.10	1.39%~2.695%	0.86%~1.577%

(三)備供出售金融資產

	103.12.31	102.12.31
國內上市(櫃)股票	\$ 701,251	186,103
國內上市(櫃)股票—私募	-	345,387
未上市(櫃)股票	737,830	588,668
	<u>\$ 1,439,081</u>	<u>1,120,158</u>
流動	\$ 534,674	-
非流動	904,407	1,120,158
	<u>\$ 1,439,081</u>	<u>1,120,158</u>

於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日列於備供出售金融資產項下之重大外幣權益投資相關資訊如下：

	103.12.31			102.12.31		
	外幣(千元)	匯率	台幣	外幣(千元)	匯率	台幣
美金	16,569	31.65	524,431	12,972	29.805	386,634
人民幣	7,799	5.1042	39,808	-	-	-

合併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，帳列營業外收入及支出之「其他利益及損失」項下。

合併公司於民國九十九年二月取得隆達電子(股)公司發行之私募股票，該私募股票已於民國一〇三年九月五日經金融監督管理委員會核准補辦公開發行，並於民國一〇三年九月十八日經台灣證券交易所(股)公司核准於集中交易市場買賣。由於承購時不得轉售之交易條件已解除，合併公司將其自非流動之備供出售金融資產轉列至流動項下。

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇三年八月以現金212,880千元增加投資拍檔科技(股)公司取得15.98%之股權，合併公司持有拍檔科技(股)公司之權益由8%增加至23.98%，並因而取得重大影響力，故將原帳列備供出售金融資產－非流動轉列至採用權益法之投資－關聯企業項下，並認列處分投資利益27,868千元，請詳附註六(七)。

景智電子股份有限公司(以下簡稱景智電子)民國一〇三年第四季與輔祥實業股份有限公司(以下簡稱輔祥)透過換股方式進行合併，景智電子以每1股換發輔祥普通股0.85股，並以民國一〇三年十月一日為合併基準日，合併後輔祥為存續公司，並更名為達運精密工業股份有限公司(以下簡稱達運精密)。合併公司共換得達運精密股數1,511千股，帳列備供出售金融資產－非流動。

合併公司於民國一〇三年陸續出售部分所持有之國內上市(櫃)及未上市(櫃)股票，處分價款為44,986千元，產生處分利益8,965千元，帳列「其他利益及損失」項下。

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，合併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

	103.12.31	102.12.31
應收票據及帳款	\$ 23,083,727	12,863,142
減：備抵呆帳	(204,474)	(203,957)
應收票據及帳款淨額	22,879,253	12,659,185
應收票據及帳款－關係人	5,337,771	2,809,182
其他應收款	688,988	1,326,076
其他應收款－關係人	182,598	153,070
	<u>\$ 29,088,610</u>	<u>16,947,513</u>

1.合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)帳齡分析如下：

	103.12.31	102.12.31
逾期90天以下	\$ 501,356	576,231
逾期91~180天	-	4,286
逾期181天以上	-	419
	<u>\$ 501,356</u>	<u>580,936</u>

基於歷史之付款記錄及考量應收帳款所屬客戶之信用品質，合併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及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
103年1月1日餘額	\$ 203,957	-	203,957
減損損失迴轉	(1,214)	-	(1,214)
匯率影響數	1,731	-	1,731
103年12月31日餘額	<u>\$ 204,474</u>	<u>-</u>	<u>204,474</u>

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
102年1月1日餘額	\$ 148,554	-	148,554
提列減損損失	42,071	-	42,071
子公司首次併入影響數	13,081	-	13,081
匯率影響數	251	-	251
102年12月31日餘額	<u>\$ 203,957</u>	<u>-</u>	<u>203,957</u>

2. 合併公司依據與金融機構簽訂之應收帳款讓售合約之約定，以無追索權之方式出售應收帳款予金融機構，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：

103.12.31					
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	\$ 1,266,089	3,418,200	1,132,824		本票 341,820
兆豐國際商業銀行	-	2,049,000	-		本票 2,049,000
台新國際商業銀行	347,406	3,165,000	347,406		本票 633,000
台北富邦商業銀行	-	1,266,000	-		本票 379,800
大眾商業銀行	-	284,850	-		-
	<u>\$ 1,613,495</u>	<u>10,183,050</u>	<u>1,480,230</u>	1.10%~1.75%	<u>3,403,620</u>

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
兆豐國際商業銀行	857,715	2,682,450	768,276		本票 2,682,450
台新國際商業銀行	4,156,177	5,514,900	4,128,882		本票 746,100
台北富邦商業銀行	1,144,476	1,415,738	894,451		本票 402,368
玉山商業銀行	-	208,635	-		本票 20,864
大眾商業銀行	85,429	268,245	85,429		-
	<u>\$ 8,518,358</u>	<u>14,679,938</u>	<u>7,844,900</u>	1.28%~2.30%	<u>4,910,779</u>

上列應收帳款讓售總額扣減預支價金後之餘額，已轉列其他應收款淨額項下。

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- 3.合併公司於民國一〇三年十月與台新國際商業銀行簽訂應收帳款讓售合約，因不符合除列條件，因此合併公司並無除列讓售之應收帳款，相關預支之價款帳列短期借款項下。截至民國一〇三年十二月三十一日止，尚未結清且不符合除列條件之應收帳款資訊如下：

103.12.31					
承購人	轉售金額	銀行所給 予之額度	已預支金額	利率區間	提供擔保
台新國際商業銀行	\$ 1,887,716	2,532,000	1,698,670	1.40%~1.75%	無

合併公司之應收帳款提供質押作為借款擔保之情形，請詳附註八。

(五)存 貨

	103.12.31	102.12.31
原料	\$ 3,683,730	2,574,445
在製品	1,909,920	1,489,230
製成品	7,433,557	6,975,482
在途存貨	4,744,978	3,632,622
	<u>\$ 17,772,185</u>	<u>14,671,779</u>

民國一〇三年度及一〇二年度因期末存貨沖減至淨變現價值而認列存貨跌價損失分別為196,121千元及177,004千元，列報於營業成本項下。

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)待出售非流動資產

合併子公司明基三豐於民國一〇三年七月二十八日經董事會決議通過處分林口廠廠房案，並已於民國一〇三年九月簽定土地及廠房之買賣契約，出售價款為170,000千元(含稅)，該等不動產據此予以列報於待出售非流動資產，其明細如下：

	103.12.31
不動產、廠房及設備	<u>\$ 54,065</u>

(七)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	103.12.31	102.12.31
關聯企業	\$ 15,478,732	13,796,640
合資權益－聯合控制個體	102,347	141,821
	<u>\$ 15,581,079</u>	<u>13,938,461</u>

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

1. 關聯企業：

關聯企業名稱	103.12.31		102.12.31	
	持有表 決權%	帳面 金額	持有表 決權%	帳面 金額
友達光電股份有限公司(友達)	6.90 %	12,417,529	6.90 %	11,278,823
達方電子股份有限公司(達方)	25.00 %	2,240,961	25.00 %	2,161,413
拍檔科技股份有限公司	26.18 %	415,635	-	-
其他	-	404,607	-	356,404
		<u>\$ 15,478,732</u>		<u>13,796,640</u>

合併公司持有上述部分關聯企業之持股比率低於20%，惟擔任該等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。

因合併公司與友達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。

合併公司於民國一〇三年十一月以現金49,426千元增加投資拍檔科技(股)公司取得2.20%之股權，合併公司持有拍檔科技(股)公司(以下簡稱拍檔)之權益由23.98%增加至26.18%。

民國一〇三年度及一〇二年度合併公司所享有關聯企業本期淨利之份額分別為1,248,563千元及327,131千元。

上列合併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：

	103.12.31	102.12.31
友達	\$ 10,750,304	6,317,462
達方	1,423,127	1,785,885
	<u>\$ 12,173,431</u>	<u>8,103,347</u>

上列合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，該等財務資訊未依合併公司持有之所有權比例作調整：

	103.12.31	102.12.31
總資產	<u>\$ 497,092,269</u>	<u>517,837,652</u>
總負債	<u>\$ 282,321,011</u>	<u>326,576,647</u>
	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
收入	<u>\$ 440,755,235</u>	<u>451,427,486</u>
本期淨利	<u>\$ 18,598,522</u>	<u>4,977,590</u>

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.合資權益－聯合控制個體

合併公司投資之聯合控制個體為達尼特材料科技(蕪湖)有限公司，持有其50%之股權。

民國一〇三年度及一〇二年度合併公司所享有合資權益本期淨損之份額分別為(43,116)千元及(39,364)千元。

有關達尼特材料科技(蕪湖)有限公司之財務資訊彙總如下，該等財務資訊並未依合併公司持有之所有權比例作調整：

	103.12.31	102.12.31
流動資產	\$ 78,195	96,745
非流動資產	455,519	468,456
	<u>\$ 533,714</u>	<u>565,201</u>
流動負債	\$ 80,058	30,109
非流動負債	248,962	251,450
	<u>\$ 329,020</u>	<u>281,559</u>
	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
認列於損益：		
收入及利益	\$ 6,280	6,841
費用及損失	\$ (92,512)	(85,569)

3.擔 保

合併公司採用權益法之投資作為長期借款及融資額度擔保之情形，請詳附註八。

(八)子公司

1.取得子公司

(1)取得子公司移轉對價

合併公司於民國一〇二年一月二十二日以現金185,000千元收購怡安醫療器材股份有限公司(以下簡稱怡安公司)100%之股權。怡安公司為一家生產管、袋類等醫療耗材產品及相關醫療耗材零組件之公司。合併公司收購怡安公司主係得以透過其專利技術及製程技術縮短產品自製研發時程，並進一步發揮業務整合綜效。

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)取得之可辨認淨資產及商譽

民國一〇二年一月二十二日(收購日)取得怡安公司之資產、負債及產生之商譽金額如下：

移轉對價：

現金	\$	185,000
----	----	---------

取得之可辨認資產與承擔負債之公平價值：

不動產、廠房及設備	\$	155,314	
其他流動資產		61,662	
現金及約當現金		7,813	
無形資產－專利權		4,700	
無形資產－客戶關係		12,200	
無形資產－其他		406	
其他資產		8,599	
長短期借款		(34,924)	
其他負債		(8,105)	
其他流動負債		(36,241)	171,424
商譽	\$		<u>13,576</u>

商譽主係來自怡安公司在醫療耗材市場之獲利能力及其員工價值，預期將藉由該公司與合併公司醫療耗材業務之整合以產生合併綜效，該等效益因不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨列於商譽之外。認列之商譽預期無所得稅效果。

(3)擬制性資訊

怡安公司自收購日起至民國一〇二年十二月三十一日之營業收入及淨利分別為220,120千元及16,609千元。若此項收購發生於民國一〇二年一月一日，管理當局估計民國一〇二度合併營業收入及本期淨利將分別為119,247,834千元及1,406,079千元。於決定該等金額時，管理當局假設於收購日所產生之公允價值調整於民國一〇二年一月一日即發生。

2.對子公司所有權益變動，未導致喪失控制

BBHC於民國一〇三年二月因辦理美金一億元之現金增資，合併公司全數放棄認購，此交易並未改變合併公司對BBHC之控制，另合併公司於民國一〇三年度以現金68,185千元收購明基電通股份有限公司股權，綜上使得合併公司對明基之權益由98.65%增加至99.96%，對BBHC及BBM之權益由92.96%下降至69.40%，對NMH之權益由80.88%下降至60.37%，對SMH之權益由65.07%下降至48.58%，對NMHC及BHCC之權益由92.96%下降至69.40%。

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

明基三豐及明基口腔醫材於民國一〇三年度因員工行使普通股認股權而發行新股，或因辦理現金增資發行新股，合併公司未按持股比認購，使合併公司對該等公司之權益下降，惟並未改變合併公司對該等公司之控制。

達利及達利貳於民國一〇三年六月處分明基材料7,343千股，惟未喪失控制力，其處分價款與明基材料股權帳面價值之差額認列為資本公積。

合併公司對上列子公司所有權益變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>103年度</u>
資本公積一對子公司所有權權益之變動，其股權價格與帳面價值差額	\$ 1,730,618
資本公積一取得或處分子公司股權價格與帳面價值之差額	259,674
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>(78,874)</u>
	<u>\$ 1,911,418</u>

3.除列子公司之資訊

自民國一〇三年六月一日起，合併公司因未取得得藝董事會多數表決權之權利，對其財務及營運政策不再具有主導能力，而將相關資產負債及非控制權益予以除列。

(1)收取之對價

此項除列交易未有收取之對價。

(2)對喪失控制之資產及負債分析

	<u>103年5月31日</u>
資產：	
現金及約當現金	\$ 35,855
無形資產	19,720
其他	7,492
負債：	
應付款項	(2,538)
其他	<u>(25,143)</u>
除列之淨資產	<u>\$ 35,386</u>

(3)除列子公司之利益

此項除列交易未有利益產生。

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(九)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	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103年1月1日餘額	\$ 1,919,526	19,522,991	11,647,378	3,752,061	35,277	36,877,233
增添	1,424	80,183	699,716	360,766	-	1,142,089
處分	-	(98,932)	(916,832)	(51,100)	-	(1,066,864)
重分類至待出售資產	(41,250)	(23,452)	(718)	(6,727)	-	(72,147)
重分類及匯率變動之影響	2,898	699,330	141,935	60,884	1,556	906,603
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 1,882,598</u>	<u>20,180,120</u>	<u>11,571,479</u>	<u>4,115,884</u>	<u>36,833</u>	<u>37,786,914</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 1,675,558	17,790,992	10,958,735	3,552,542	819,710	34,797,537
增添	134,292	1,083,606	409,250	378,442	-	2,005,590
企業併購取得	114,917	19,581	47,159	37,784	-	219,441
處分	-	(175,128)	(279,737)	(138,114)	-	(592,979)
重分類及匯率變動之影響	(5,241)	803,940	511,971	(78,593)	(784,433)	447,644
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 1,919,526</u>	<u>19,522,991</u>	<u>11,647,378</u>	<u>3,752,061</u>	<u>35,277</u>	<u>36,877,233</u>
累計折舊：						
民國103年1月1日餘額	\$ -	5,785,282	9,178,113	1,738,543	-	16,701,938
折舊	-	736,336	901,784	285,633	-	1,923,753
處分	-	(74,457)	(905,247)	(50,330)	-	(1,030,034)
重分類至待出售資產	-	(11,558)	(718)	(5,806)	-	(18,082)
重分類及匯率變動之影響	-	214,490	90,424	11,927	-	316,841
民國103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>6,650,093</u>	<u>9,264,356</u>	<u>1,979,967</u>	<u>-</u>	<u>17,894,416</u>
民國102年1月1日餘額	\$ -	5,002,665	8,032,274	1,514,273	-	14,549,212
折舊	-	693,960	1,282,042	302,010	-	2,278,012
企業併購取得	-	9,017	24,976	30,134	-	64,127
處分	-	(50,052)	(257,975)	(116,966)	-	(424,993)
重分類及匯率變動之影響	-	129,692	96,796	9,092	-	235,580
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>5,785,282</u>	<u>9,178,113</u>	<u>1,738,543</u>	<u>-</u>	<u>16,701,938</u>
帳面價值：						
民國103年12月31日	<u>\$ 1,882,598</u>	<u>13,530,027</u>	<u>2,307,123</u>	<u>2,135,917</u>	<u>36,833</u>	<u>19,892,498</u>
民國102年12月31日	<u>\$ 1,919,526</u>	<u>13,737,709</u>	<u>2,469,265</u>	<u>2,013,518</u>	<u>35,277</u>	<u>20,175,295</u>

1.以他人名義持有之土地

合併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，尚無法以合併公司名義登記，惟合併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，約定該等土地一切權益及義務均屬合併公司所有，作為保全措施。

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.擔 保

不動產、廠房及設備提供作為長期借款之擔保情形，請詳附註八。

3.利息資本化

於民國一〇二年度依6.55%之資本化利率計算，與醫院大樓興建有關之資本化借款成本為27,406千元。

4.重分類至待出售非流動資產

於民國一〇三年十二月三十一日不動產、廠房及設備轉列為待出售非流動資產之情形，請詳附註六(六)。

(十)投資性不動產

	在建工程	房屋及建築	總 計
成本：			
民國103年1月1日餘額	\$ 1,729,355	753,395	2,482,750
增添	619,728	-	619,728
重分類及匯率變動之影響	(2,349,083)	2,469,209	120,126
民國103年12月31日餘額	\$ -	<u>3,222,604</u>	<u>3,222,604</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 864,263	707,654	1,571,917
增添	809,229	-	809,229
匯率變動之影響	55,863	45,741	101,604
民國102年12月31日餘額	\$ <u>1,729,355</u>	<u>753,395</u>	<u>2,482,750</u>
累計折舊：			
民國103年1月1日餘額	\$ -	35,816	35,816
折舊	-	72,726	72,726
匯率變動之影響	-	4,344	4,344
民國103年12月31日餘額	\$ -	<u>112,886</u>	<u>112,886</u>
民國102年1月1日餘額	\$ -	11,219	11,219
折舊	-	23,467	23,467
匯率變動之影響	-	1,130	1,130
民國102年12月31日餘額	\$ -	<u>35,816</u>	<u>35,816</u>
帳面金額：			
民國103年12月31日	\$ -	<u>3,109,718</u>	<u>3,109,718</u>
民國102年12月31日	\$ <u>1,729,355</u>	<u>717,579</u>	<u>2,446,934</u>
公允價值：			
民國103年12月31日			\$ <u>12,120,591</u>
民國102年12月31日			\$ <u>11,930,254</u>

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投資性不動產係出租予他人之商用辦公大樓及相關之在建工程。投資性不動產(含土地使用權，帳列長期預付租金於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日分別為722,138千元及713,089千元)之公允價值係獨立之鑑價公司以收益法及比較法綜合考量後評估決定。

合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

(十一)無形資產

1.合併公司民國一〇三年度及一〇二年度無形資產之成本及累計攤銷明細如下：

	商譽	外購軟體	專利權	其他	總計
成本：					
民國103年1月1日餘額	\$ 13,576	198,947	29,487	94,302	336,312
除列子公司之影響數	-	-	-	(19,720)	(19,720)
單獨取得	-	110,592	-	37,972	148,564
本期處分	-	(15,315)	-	(511)	(15,826)
重分類及匯率變動影響數	-	(29,776)	(21,287)	(2,853)	(53,916)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 13,576</u>	<u>264,448</u>	<u>8,200</u>	<u>109,190</u>	<u>395,414</u>
民國102年1月1日餘額	\$ -	152,716	22,055	175,585	350,356
企業併購取得	13,576	406	4,700	12,200	30,882
單獨取得	-	53,609	-	47,609	101,218
本期處分	-	(15,381)	-	(785)	(16,166)
重分類及匯率變動影響數	-	7,597	2,732	(140,307)	(129,978)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 13,576</u>	<u>198,947</u>	<u>29,487</u>	<u>94,302</u>	<u>336,312</u>
累計攤銷及減損損失：					
民國103年1月1日餘額	\$ -	129,222	25,669	6,613	161,504
本期攤銷	-	74,945	940	16,697	92,582
本期處分	-	(15,315)	-	(511)	(15,826)
重分類及匯率變動影響數	-	(26,888)	(21,287)	(3,099)	(51,274)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>161,964</u>	<u>5,322</u>	<u>19,700</u>	<u>186,986</u>
民國102年1月1日餘額	\$ -	74,530	15,550	98,275	188,355
本期攤銷	-	69,504	6,504	11,425	87,433
本期處分	-	(15,381)	-	(785)	(16,166)
重分類及匯率變動影響數	-	569	3,615	(102,302)	(98,118)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>129,222</u>	<u>25,669</u>	<u>6,613</u>	<u>161,504</u>
帳面價值：					
民國103年12月31日	<u>\$ 13,576</u>	<u>102,484</u>	<u>2,878</u>	<u>89,490</u>	<u>208,428</u>
民國102年12月31日	<u>\$ 13,576</u>	<u>69,725</u>	<u>3,818</u>	<u>87,689</u>	<u>174,808</u>

2.認列之攤銷

無形資產攤銷費用分別列報於合併綜合損益表之下列項目：

	103年度	102年度
營業成本	<u>\$ 34,573</u>	<u>20,755</u>
營業費用	<u>\$ 58,009</u>	<u>66,678</u>

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十二)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	103.12.31	102.12.31
信用狀借款	\$ 481,168	-
無擔保銀行借款	11,958,576	9,861,956
應收帳款融資借款	1,698,670	-
	<u>\$ 14,138,414</u>	<u>9,861,956</u>
尚未使用額度	<u>\$ 24,857,650</u>	<u>28,148,481</u>
利率區間	<u>0.64%~6.16%</u>	<u>0.76%~6.60%</u>

(十三)長期借款

	103.12.31	102.12.31
擔保銀行借款	\$ 9,453,022	9,558,990
無擔保銀行借款	8,708,167	10,826,609
減：一年內到期部分	(3,217,919)	(4,062,084)
合 計	<u>\$ 14,943,270</u>	<u>16,323,515</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,462,500</u>	<u>1,130,936</u>
利率區間	<u>1.18%~6.42%</u>	<u>1.18%~6.65%</u>
到期年度	<u>104~109</u>	<u>103~109</u>

1.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

2.借款合同之遵循情形

依本公司及合併子公司QLLB與貸款銀行之借款合同規定，合併公司應於借款存續期間內，每上半年度及年度終了提出合併財務報告；另依合併子公司明基材料與貸款銀行之借款合同規定，明基材料應於借款存續期間內，每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。另合併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。

民國一〇二年度合併公司若干財務指標未符合本公司及QLLB與貸款銀行借款合同中之約定指標，管理階層與銀行協商後，已於民國一〇三年六月取得貸款銀行多數決同意豁免未符合財務指標承諾之情事。

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本公司及QLLB民國一〇三年度財務指標符合與貸款銀行借款合約中約定指標。

明基材料民國一〇三年度及一〇二年度財務指標皆符合與貸款銀行借款合約中之約定指標。

(十四)應付租賃款

合併公司應付之融資租賃負債如下(隱含利率為3.109%)：

	103.12.31			102.12.31		
	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值
一年內	\$ 53,753	894	52,859	46,220	805	45,415
一年至五年	1,071,646	110,041	961,605	1,116,313	140,801	975,512
	<u>\$ 1,125,399</u>	<u>110,935</u>	<u>1,014,464</u>	<u>1,162,533</u>	<u>141,606</u>	<u>1,020,927</u>
				103.12.31	102.12.31	
流動(帳列其他流動負債)				\$ 52,859	45,415	
非流動				961,605	975,512	
				<u>\$ 1,014,464</u>	<u>1,020,927</u>	

合併子公司明基材料於民國九十七年八月向經濟部工業局承租雲林科技工業區大北勢區土地，面積計117,655平方公尺，租期10年，租金依租約簽訂當時售價每平方公尺10,473元按年租率5.6%計算，該年租率每半年於一月一日及七月一日依行政院中長期資金貸款利率及消費者物價指數調整之。依租賃契約約定承租第一年及第二年免租金，第三年及第四年實際應繳租金按上述租金計算之價格之六成計算，第五年及第六年按八成計算。另依據「雲林科技工業區大北勢區土地出租要點」規定，土地租賃期間不得少於六年，最高不得超過二十年，合併公司於租賃期間得申請承購該土地，應繳納價款包括簽訂租賃契約時土地售價及工業區開發管理基金，承租期間繳納之租金及擔保金得無息抵充承購價款。

依合約約定，合併公司已繳納擔保金34,520千元(列於其他金融資產－非流動項下)，於租約終止無息退還。

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十五)負債準備

	保固準備
民國103年1月1日餘額	\$ 1,250,807
當期新增之負債準備	531,475
當期使用之負債準備	(436,046)
當期迴轉之負債準備	(22,596)
匯兌變動之影響	(22,477)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 1,301,163</u>
流 動	<u>\$ 500,283</u>
非流動	<u>\$ 800,880</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 1,348,125
當期新增之負債準備	438,853
當期使用之負債準備	(457,989)
當期迴轉之負債準備	(111,572)
匯兌變動之影響	33,390
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 1,250,807</u>
流 動	<u>\$ 543,748</u>
非流動	<u>\$ 707,059</u>

合併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，合併公司預期該負債多數將於銷售後三年度內使用。

(十六)營業租賃

1.合併公司為承租人

合併公司已簽訂之營業租賃合約，其未來應付租金情形如下：

	103.12.31	102.12.31
一年內	\$ 450,344	449,324
一年至五年	392,614	845,111
	<u>\$ 842,958</u>	<u>1,294,435</u>

合併公司以營業租賃承租數個辦公室及廠房，租賃期間通常為一至十年，並附有於租期屆滿之續租權。

辦公室及廠房的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，及合併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，合併公司認定該租賃係營業租賃。

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇三年度及一〇二年度營業租賃列報於損益之費用分別為526,435千元及546,528千元。

2.合併公司為出租人

合併公司以營業租賃方式出租房地，民國一〇三年度及一〇二年度出租收入分別為193,274千元及55,125千元，列於營業收入及營業外收入及支出之其他利益及損失項下。

(十七)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計劃資產公允價值之調節如下：

	103.12.31	102.12.31
未提撥義務現值	\$ 176,497	68,745
已提撥義務現值	528,630	540,697
確定給付義務現值	705,127	609,442
計畫資產之公允價值	(528,630)	(540,697)
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ 176,497</u>	<u>68,745</u>
確定給付義務現值	\$ 122,466	167,529
計畫資產之公允價值	(188,842)	(182,968)
已認列之確定福利義務資產	<u>\$ (66,376)</u>	<u>(15,439)</u>

本公司及國內子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

本公司及國內子公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)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。

截至民國一〇三年十二月三十一日止，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計717,472千元。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，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度確定福利義務現值變動如下：

	103年度	102年度
1月1日確定福利義務現值	\$ 776,971	800,571
期初調整數	-	5,800
計畫支付之福利	(42,022)	(23,143)
當期服務成本及利息	19,959	19,525
子公司首次併入影響數	-	3,309
前期服務成本	31,709	-
精算損(益)	40,976	(29,091)
12月31日確定福利義務現值	<u>\$ 827,593</u>	<u>776,971</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	103年度	102年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 723,665	721,884
期初調整數	-	5,800
已提撥至計畫之金額	18,573	8,754
計畫已支付之福利	(42,022)	(23,143)
計畫資產預計報酬	14,512	12,685
子公司首次併入影響數	-	930
精算(損)益	2,744	(3,245)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 717,472</u>	<u>723,665</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度列報為費用之明細如下：

	103年度	102年度
當期服務成本	\$ 4,431	5,473
利息成本	15,528	14,052
前期服務成本—計劃之修正	31,709	-
計畫資產預計報酬	(14,512)	(12,685)
	<u>\$ 37,156</u>	<u>6,840</u>

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	103年度	102年度
營業成本	\$ 17,731	1,589
推銷費用	4,161	1,568
管理費用	13,303	735
研究發展費用	1,961	2,948
	<u>\$ 37,156</u>	<u>6,840</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ 17,256</u>	<u>9,440</u>

(5)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

	103年度	102年度
1月1日累積餘額	\$ (71,575)	(97,421)
本期認列	(38,232)	25,846
12月31日累積餘額	<u>\$ (109,807)</u>	<u>(71,575)</u>

(6)精算假設

合併公司於報導日所使用之主要精算假設如下：

	103.12.31	102.12.31
折現率	2.00 %	2.00 %
計畫資產預期報酬率	2.00 %	2.00 %
未來薪資增加率	2.00%~3.00%	2.00%~3.00%

預期長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

	103.12.31	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務之現值	\$ 827,593	776,971	800,571	743,482
計畫資產之公允價值	(717,472)	(723,665)	(721,884)	(761,534)
確定福利義務淨負債(資產)	<u>\$ 110,121</u>	<u>53,306</u>	<u>78,687</u>	<u>(18,052)</u>
確定福利義務現值金額之經驗調整	<u>\$ 40,976</u>	<u>(2,796)</u>	<u>(32,498)</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ (2,744)</u>	<u>(3,250)</u>	<u>(8,027)</u>	<u>-</u>

合併公司預計於民國一〇三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6,921千元。

(8)計算確定福利義務現值時，合併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，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇三年十二月三十一日，合併公司淨退休金負債之帳面金額為110,121千元，當採用之折現率增減0.25%時，合併公司認列之淨退休金負債將分別減少33,370千元或增加35,079千元。另，當採用之未來薪資成長率增減變動0.25%時，合併公司認列之淨退休金負債將分別增加34,503千元或減少32,990千元。

2.確定提撥計畫

本公司及國內子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；國外子公司則依當地相關法令提撥退休金。合併公司民國一〇三年度及一〇二年度認列確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為605,167千元及530,981千元。

(十八)所得稅

1.合併公司之民國一〇三年度及一〇二年度所得稅費用明細如下：

	103年度	102年度
當期所得稅費用	\$ 508,552	333,824
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	(27,478)	(47,888)
虧損扣抵之變動	(126,343)	34,273
	(153,821)	(13,615)
所得稅費用	\$ 354,731	320,209

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度皆無直接認列於權益或其他綜合損益之下的所得稅。

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	103年度	102年度
稅前淨利	\$ 3,687,870	1,726,187
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 626,938	293,452
外國轄區稅率差異影響數	49,622	33,748
依權益法認列之長期投資利益	(467,130)	(144,996)
不可扣抵之虧損金額	35,970	18,871
虧損扣抵及投資抵減之變動	348,298	19,545
未認列暫時性差異之變動	(201,679)	(50,406)
所得基本稅額	-	63,244
其他	(37,288)	86,751
	\$ 354,731	320,209

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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

於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日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，故未認列遞延所得稅資產及負債；另，本公司及部分子公司於各該報導日評估未來並非很有可能有足夠之課稅所得以供該暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減使用，故未認列遞延所得稅資產，其相關金額如下：

未認列遞延所得稅資產：

	103.12.31	102.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ 304,285	793,266
可減除暫時性差異	1,354,316	1,555,995
虧損扣抵	2,163,342	1,815,044
	<u>\$ 3,821,943</u>	<u>4,164,305</u>

未認列為遞延所得稅負債：

	103.12.31	102.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>1,329,054</u>	<u>989,756</u>

截至民國一〇三年十二月三十一日止，合併公司未認列為遞延所得稅資產之虧損扣抵及其稅額，其扣除期限如下：

尚未扣除 之虧損	尚未扣除之 虧損扣抵稅額	得扣除之最後年度
\$ 385,257	96,314	民國一〇四年度
438,868	109,717	民國一〇五年度
5,402,927	962,798	民國一〇六年度
1,193,161	298,290	民國一〇七年度
760,145	190,036	民國一〇八年度
111,556	18,965	民國一一〇年度
1,116,948	189,881	民國一一一年度
114,186	31,397	民國一一二年度
<u>1,564,376</u>	<u>265,944</u>	民國一一三年度
<u>\$ 11,087,424</u>	<u>2,163,342</u>	

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇三年度及一〇二年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	期初餘額	認列於 (損)益	期末餘額
103年度			
備抵存貨跌價損失	\$ 128,708	10,412	139,120
未實現應付費用	177,633	48,773	226,406
聯屬公司間未實現銷貨毛利	49,106	31,737	80,843
未實現銷貨折讓	56,425	887	57,312
金融商品評價損失	8,088	8,361	16,449
遞延收入	29,141	(5,207)	23,934
未實現售後服務費	18,498	11,446	29,944
資產減損損失	47,286	(47,286)	-
虧損扣抵	893,954	126,343	1,020,297
其他	186,042	22,180	208,222
	<u>\$ 1,594,881</u>	<u>207,646</u>	<u>1,802,527</u>
102年度			
備抵存貨跌價損失	\$ 107,716	20,992	128,708
未實現應付費用	147,338	30,295	177,633
聯屬公司間未實現銷貨毛利	27,566	21,540	49,106
未實現銷貨折讓	32,834	23,591	56,425
金融商品評價損失	25,599	(17,511)	8,088
遞延收入	16,486	12,655	29,141
未實現售後服務費	16,112	2,386	18,498
資產減損損失	47,409	(123)	47,286
虧損扣抵	928,227	(34,273)	893,954
其他	238,858	(52,816)	186,042
	<u>\$ 1,588,145</u>	<u>6,736</u>	<u>1,594,881</u>

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅負債：

	期初餘額	子公司首次 併入影響數	認列於 (損)益	期末餘額
103年度				
未實現兌換利益	\$ (24,795)	-	(34,230)	(59,025)
其他	(68,593)	-	(19,595)	(88,188)
	<u>\$ (93,388)</u>	<u>-</u>	<u>(53,825)</u>	<u>(147,213)</u>
102年度				
未實現兌換利益	\$ (36,003)	-	11,208	(24,795)
其他	(58,543)	(5,721)	(4,329)	(68,593)
	<u>\$ (94,546)</u>	<u>(5,721)</u>	<u>6,879</u>	<u>(93,388)</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一〇一年度。

4.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	103.12.31	102.12.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>2,426,890</u>	<u>(447,263)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>421,959</u>	<u>414,660</u>
	<u>103年度(預計)</u>	<u>102年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>17.39 %</u>	<u>- %</u>

民國一〇二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。

自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原扣抵稅額之半數。

(十九)資本及其他權益

1.股本

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，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。

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，本公司所發行之海外存託憑證分別為515千單位及8,897千單位，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。

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.庫藏股

合併子公司明基材料持有本公司股票於民國一〇二年十二月三十一日為51千股，每股市價為7.33元。

3.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	103.12.31	102.12.31
對子公司所有權權益之變動，其股權價格與帳面價值差額	\$ 1,730,618	-
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	259,674	-
	<u>\$ 1,990,292</u>	<u>-</u>

依公司法規定，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。

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。

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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

本公司民國一〇三年度員工紅利估列金額為294,867千元，董事酬勞估列金額為21,842千元，係以本公司該年度之稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董事酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇三年度之營業成本及營業費用。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為實際分配年度之損益。若有配發員工股票紅利，其股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢。民國一〇二年度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(稅後淨額)

(1)國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	103年度	102年度
期初餘額	\$ 832,371	267,043
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	954,215	565,328
非控制權益股東注資按比例將其他綜合損益重分類至資本公積	(78,874)	-
處分子公司累計換算差額重分類至損益	(53,376)	-
期末餘額	<u>\$ 1,654,336</u>	<u>832,371</u>

(2)備供出售金融資產未實現損益

	103年度	102年度
期初餘額	\$ 499,151	(590,638)
備供出售金融資產公允價值變動數	98,276	849,540
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	(36,833)	251,465
採用權益法之關聯企業之備供出售金融資產未實現損益之份額	(12,915)	(11,216)
期末餘額	<u>\$ 547,679</u>	<u>499,151</u>

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二十)股份基礎給付

1.合併公司截至民國一〇三年十二月三十一日止，計有下列股份基礎給付交易：

	權益交割		
	明基三豐員工認股權計劃		BBHC員工認股權計劃
給與日	100.7.15	99.12.23	102.12.30
給與數量	700單位	1,300單位	1,000,000單位
	每單位得認購普通股1,000股	每單位得認購普通股1,000股	每單位得認購普通股1股
合約期間	6年	6年	10年
授予對象	明基三豐符合約定條件之員工	明基三豐符合約定條件之員工	BBHC及其子公司符合約定條件之員工
既得條件	給與日後滿2年至3年之服務	給與日後滿2年至3年之服務	給與日後滿3年至6年之服務

2.員工認股權計畫之相關資訊如下：

	103年度		102年度	
	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)
明基三豐員工認股權計畫				
1月1日流通在外數量	23.15	1,727	23.71	1,832
本期執行數量	22.84	(787)	-	-
本期失效數量	-	(30)	-	(105)
12月31日流通在外數量	22.98	<u>910</u>	23.15	<u>1,727</u>
12月31日可執行數量	-	<u>910</u>	-	<u>1,415</u>
	103年度		102年度	
	加權平均履約價格(美元)	認股權數量(千股)	加權平均履約價格(美元)	認股權數量(千股)
BBHC員工認股權計畫				
1月1日流通在外數量	1	1,000	-	-
本期給與數量	-	-	1	1,000
12月31日流通在外數量	1	<u>1,000</u>	-	<u>1,000</u>
12月31日可執行數量	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日流通在外之認股權資訊如下：

	103.12.31		102.12.31	
	加權平均預 期剩餘存續 期限(年)	加權平均 行使價格(元)	加權平均預 期剩餘存續 期限(年)	加權平均 行使價格(元)
明基三豐	2~2.5	\$ 22.98	3~3.5	23.15
BBHC	9	1 (美元)	10	1(美元)

明基三豐採用Black-Scholes評價模式估計給與日員工認股權之公平價值時，所考量之因素彙總如下：

給與日	100年7月15日		99年12月23日	
	既得期間2年	既得期間3年	既得期間2年	既得期間3年
原始執行價格(元)	\$25.02	\$25.02	\$25.00	\$25.00
調整後執行價格(元)	\$23.41	\$23.41	\$22.46	\$22.46
預期存續期間(年)	4年	4.5年	4年	4.5年
給與日股票之現時價格(元)	20.08元	20.08元	27.36元	27.36元
預期波動率(%)	43.99%	44.70%	46.62%	45.17%
預期股利率(%)	(註1)	(註1)	(註1)	(註1)
無風險利率(%)	1.21%	1.19%	1.01%	1.06%
給與日認股權公允價值	6.15元	6.73元	10.98元	11.28元

(註1)依明基三豐認股權計畫，認股價格隨發放股利而等幅調整，因此預計股利率未予列入計算。

BBHC採用二項式選擇權評價模式估計員工認股權憑證之公允價值，該模式之輸入值如下：

認股權加權平均公允價值(美元/股)	\$1.16
執行價格(美元/股)	\$1.00
預期波動率(%)	51.40%
預期存續期間	10年
預期股利率(%)	-
無風險利率(%)	4.59%

3.員工費用

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度因股份基礎給付所產生之費用分別為10,470千元及2,555千元。

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)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：

	103年度	102年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 2,971,068	709,272
普通股加權平均流通在外股數(千股)	1,966,757	1,966,651
基本每股盈餘(元)	\$ 1.51	0.36

2.稀釋每股盈餘

	103年度	102年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 2,971,068	709,272
普通股加權平均流通在外股數(千股)	1,966,757	1,966,651
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)：		
員工紅利之影響	20,266	-
普通股加權平均流通在外股數(千股)		
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	1,987,023	1,966,651
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.50	0.36

(廿二)收入

	103年度	102年度
商品銷售	\$ 129,392,581	115,980,216
勞務提供	4,118,342	3,250,319
	\$ 133,510,923	119,230,535

(廿三)營業外收入及支出

1.其他收入

	103年度	102年度
資金貸與合資企業利息收入(附註七)	\$ 6,304	4,546
銀行存款利息收入	267,950	186,361
押金設算息	300	300
股利收入	40,275	17,140
和解金收入	-	93,000
補助款收入	51,197	97,139
其他	-	107,480
	\$ 366,026	505,966

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

	103年度	102年度
外幣兌換(損失)利益淨額	\$ (365,599)	316,848
處分投資(損)益(附註六(三))	161,497	(240,387)
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(11,234)	50,877
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨 利益(損失)	40,295	(82,159)
其他	239,508	342,134
	<u>\$ 64,467</u>	<u>387,313</u>

3.財務成本

	103年度	102年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 844,663	1,011,107
應付租賃款	31,654	32,309
減：利息資本化	-	(27,406)
	<u>\$ 876,317</u>	<u>1,016,010</u>

(廿四)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	103.12.31	102.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
持有供交易	\$ 477,624	249,296
備供出售金融資產(含流動及非流動)	1,439,081	1,120,158
放款及應收款：		
現金及約當現金	8,988,974	11,479,890
應收票據及帳款及其他應收款(含關係人)	29,088,610	16,947,513
其他金融資產	2,568,746	2,546,453
小計	40,646,330	30,973,856
合 計	<u>\$ 42,563,035</u>	<u>32,343,310</u>

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)金融負債

	103.12.31	102.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
持有供交易	\$ 120,653	80,302
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	14,138,414	9,861,956
應付票據及帳款及其他應付款(含關係人)	35,493,037	31,426,678
應付租賃款	1,014,464	1,020,927
長期借款(含一年內到期部分)	18,161,189	20,385,599
其他非流動負債－存入保證金	139,197	105,371
小計	68,946,301	62,800,531
合 計	\$ 69,066,954	62,880,833

2.公允價值

(1)非以公允價值衡量之金融工具

除詳列於下表者外，合併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)、其他金融資產、短期借款、長期借款及存入保證金)於合併財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值：

	103.12.31		102.12.31	
	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值
金融負債：				
應付租賃款(含一年內 到期部分)	\$ 1,014,464	1,021,668	1,020,927	1,069,152

(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及其子公司合併財務報告附註(續)

	第一級	第二級	第三級	合 計
103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－遠期外匯合約	\$ -	91,905	-	91,905
衍生性工具－換匯合約	-	63,034	-	63,034
受益憑證－開放型基金	322,685	-	-	322,685
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)公司股票	701,251	-	-	701,251
未上市(櫃)公司股票	-	-	737,830	737,830
	<u>\$ 1,023,936</u>	<u>154,939</u>	<u>737,830</u>	<u>1,916,705</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	\$ -	(105,597)	-	(105,597)
衍生性工具－換匯合約	-	(15,056)	-	(15,056)
	<u>\$ -</u>	<u>(120,653)</u>	<u>-</u>	<u>(120,653)</u>
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－遠期外匯合約	\$ -	20,194	-	20,194
衍生性工具－換匯合約	-	19,773	-	19,773
受益憑證－開放型基金	208,549	-	-	208,549
國內上市(櫃)公司股票	780	-	-	780
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)公司股票	186,103	-	-	186,103
國內上市(櫃)公司私募股票	-	345,387	-	345,387
未上市(櫃)公司股票	-	-	588,668	588,668
	<u>\$ 395,432</u>	<u>385,354</u>	<u>588,668</u>	<u>1,369,454</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	\$ -	(68,869)	-	(68,869)
衍生性工具－換匯合約	-	(2,264)	-	(2,264)
衍生性工具－利率交換合約	-	(9,169)	-	(9,169)
	<u>\$ -</u>	<u>(80,302)</u>	<u>-</u>	<u>(80,302)</u>

於民國一〇三年度，原列於第二級之備供出售金融資產(隆達電子(股)公司之私募普通股)，因私募取得有價證券轉讓之限制消除，並經核准於集中交易市場買賣，故將其自第二級移轉為第一級。另，於民國一〇三年度，原列於第三級之備供出售金融資產(景智電子(股)公司之未上市櫃股票)，因與上市公司達運精密合併，故從第三級移轉為第一級。民國一〇二年度並無任何金融資產及負債移轉公允價值層級之情形。

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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103年1月1日餘額	\$ 588,668
本期購買	49,192
本期處分	(10,730)
重分類	(19,661)
本期認列於其他綜合損益變動數	130,361
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 737,830</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 398,560
本期購買	35,000
本期處分	(18,298)
重分類	52,450
本期認列於其他綜合損益變動數	120,956
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 588,668</u>

(4)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併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，該資訊為合併公司可取得者。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。

(廿五)財務風險管理

合併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)。本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理該等風險之政策及程序及量化揭露。

合併公司董事會負責發展及控管合併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合併公司所面臨之風險，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合併公司運作之變化。

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併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

信用風險係合併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，合併公司金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之最大暴險金額分別為42,563,035千元及32,343,310千元。

合併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。

合併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，合併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

流動性風險係合併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。合併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。合併公司於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日未使用之長、短期借款額度分別為27,320,150千元及29,279,417千元。

下表說明合併公司已約定還款期間之金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併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
103年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 14,167,832	13,687,937	479,895	-	-	-
應付租賃款(含一年內到期部分)	1,125,399	26,877	26,876	53,753	1,017,893	-
長期借款(含一年內到期部分)	19,582,306	2,035,213	1,684,972	4,221,612	11,160,671	479,838
應付票據及帳款(含關係人)	28,840,438	28,840,438	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	6,652,599	6,652,599	-	-	-	-
存入保證金	139,197	-	-	-	139,197	-
衍生金融工具						
遠期外匯合約：						
流 出	8,230,155	8,230,155	-	-	-	-
流 入	(8,216,463)	(8,216,463)	-	-	-	-
換匯合約：						
流 出	3,436,346	3,436,346	-	-	-	-
流 入	(3,484,323)	(3,484,323)	-	-	-	-
	<u>\$ 70,473,486</u>	<u>51,208,779</u>	<u>2,191,743</u>	<u>4,275,365</u>	<u>12,317,761</u>	<u>479,838</u>

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

102年12月31日	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
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 9,944,747	9,944,747	-	-	-	-
應付租賃款(含一年內到期部分)	1,162,533	21,332	24,888	53,331	1,062,982	-
長期借款(含一年內到期部分)	22,009,061	3,271,027	1,383,271	8,783,240	7,563,885	1,007,638
應付票據及帳款(含關係人)	24,523,469	24,523,469	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	6,903,209	6,903,209	-	-	-	-
存入保證金	105,371	-	-	-	105,371	-
衍生金融工具						
利率交換合約	9,265	5,365	3,900	-	-	-
遠期外匯合約：						
流 出	6,154,768	6,154,768	-	-	-	-
流 入	(6,106,093)	(6,106,093)	-	-	-	-
換匯合約：						
流 出	1,857,753	1,857,753	-	-	-	-
流 入	(1,875,261)	(1,875,261)	-	-	-	-
	<u>\$ 64,688,822</u>	<u>44,700,316</u>	<u>1,412,059</u>	<u>8,836,571</u>	<u>8,732,238</u>	<u>1,007,638</u>

合併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，而影響合併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。

合併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，合併公司以採用避險操作來進行損益波動之管理。

(1) 匯率風險

合併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，可協助合併公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動造成之影響。

合併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及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司帳載之匯率風險主要來自於非以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。合併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(包含於合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)及相關之敏感性分析如下：

金額單位：千元

103.12.31					
	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	\$ 1,340,195	31.6500	42,417,172	1 %	424,172
歐元	102,718	38.4674	3,951,294	1 %	39,513
人民幣	723,622	5.1042	3,693,511	1 %	36,935
日幣	1,005,439	0.2646	266,039	1 %	2,660
<u>金融負債</u>					
美金	1,496,583	31.6500	47,366,852	1 %	473,669
歐元	14,035	38.4674	539,890	1 %	5,399
人民幣	582,800	5.1042	2,974,728	1 %	29,747
日幣	12,637,721	0.2646	3,343,941	1 %	33,439
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	\$ 848,365	29.8050	25,285,519	1 %	252,855
歐元	88,427	41.0892	3,633,395	1 %	36,334
人民幣	723,507	4.9234	3,562,114	1 %	35,621
日幣	1,110,824	0.2841	315,585	1 %	3,156
<u>金融負債</u>					
美金	1,203,279	29.8050	35,863,731	1 %	358,637
歐元	8,636	41.0892	354,846	1 %	3,548
人民幣	519,995	4.9234	2,560,143	1 %	25,601
日幣	7,885,283	0.2841	2,240,209	1 %	22,402

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)利率風險

合併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。合併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。

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，合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之稅前淨利將減少或增加322,996千元及302,476千元，主因係合併公司之浮動利率借款所致。

(3)其他市價風險

合併公司持有國內上市(櫃)公司股票及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。合併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，合併公司並未積極交易此投資。

合併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)，合併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。若上述權益工具價格上升／下降1%，民國一〇三年度及一〇二年度其他綜合損益金額將分別增加／減少7,013千元及5,315千元。

(廿六)資本管理

合併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，規劃合併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，保障合併公司能繼續營運，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。

合併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：

	103.12.31	102.12.31
負債總額	\$ 74,485,667	\$ 67,187,621
權益	\$ 31,034,463	\$ 23,424,708
負債權益比率	240.01 %	286.82 %

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	103年度	102年度
關聯企業	\$ 17,640,125	18,431,254

合併公司銷貨予上述關係人之交易價格，除因部分商品規格不同，無一般交易價格可比較外，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。

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	103年度	102年度
關聯企業	\$ 12,397,684	10,862,143

合併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

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	103.12.31	102.12.31
應收帳款	關聯企業	\$ 5,337,771	2,809,182
其他應收款	關聯企業	25,131	21,603
其他應收款一對關係人放款	合資企業	155,861	125,000
其他應收款	合資企業	1,606	6,467
		\$ 5,520,369	2,962,252

合併公司依據與金融機構簽訂之應收帳款讓售合約之約定，以無追索權之方式出售應收關係人帳款予金融機構，尚未結清且符合除列條件之應收關係人帳款債權移轉相關資訊明細如下：

103.12.31					
承購人	轉售金額	之 額 度	已預支金額	利率區間	提供擔保
中國信託商業銀行	\$ 604,686	886,200	540,075	1.05%~1.16%	本票 88,620

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

102.12.31					
承購人	轉售金額	銀行所給予之額度	已預支金額	利率區間	提供擔保
兆豐國際商業銀行	\$ 2,299,108	3,500,000	1,839,287		本票 2,800,000
中國信託商業銀行	581,286	834,540	521,853		本票 83,454
	<u>\$ 2,880,394</u>	<u>4,334,540</u>	<u>2,361,140</u>	1.4%~2.48%	<u>2,883,454</u>

上列應收關係人帳款讓售總額扣減預支價金後之餘額，已轉列「其他應收款」項下。

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	103.12.31	102.12.31
應付帳款	關聯企業	\$ 2,672,799	1,884,581
其他應付款	關聯企業	26,705	62,635
		<u>\$ 2,699,504</u>	<u>1,947,216</u>

5.對關係人放款

合併公司資金貸與關係人實際動支餘額如下：

	103.12.31	102.12.31
合資企業	<u>\$ 155,861</u>	<u>125,000</u>

合併公司資金貸與上述關係人係依撥款當時LIBOR利率加計3.5%計息，且均為無擔保放款，經評估後無須提列減損損失。民國一〇三年度及一〇二年度之利息收入分別為6,304千元及4,546千元。

6.租賃

合併公司向關聯企業承租廠房，租金係參考鄰近地區租金行情。民國一〇三年度及一〇二年度租金費用分別為60,799千元及60,645千元。截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，預付關聯企業租金皆為5,310千元，該預付租金列於其他流動資產項下。

7.勞務收入

民國一〇三年度及一〇二年度合併公司對關聯企業提供勞務之收入分別為4,617千元及5,341千元。

8.財產交易

合併公司於民國一〇三年度向關聯企業購入機器設備，總價71,143千元，相關款項業已付訖。

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

9.其他

(1)於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，合併公司為關聯企業向銀行申請授信額度，提供Letter of Support予貸款銀行之金額分別為131,710千元及151,750千元。

(2)於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，合併公司因替關聯企業及合資企業代墊各項費用等交易而產生之應收款項，分別為26,737千元及28,070千元。

(3)於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，因關聯企業代合併公司墊付各項費用等而產生之應付款項，分別為26,705千元及62,635千元。

(三)主要管理階層人員報酬

	103年度	102年度
短期員工福利及薪酬	\$ 137,223	59,731
退職後福利	11,468	1,296
	<u>\$ 148,691</u>	<u>61,027</u>

八、質押之資產

合併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	103.12.31	102.12.31
其他金融資產－流動 (銀行定期存款)	銀行借款擔保、 履約保證及保稅 倉庫押金	\$ 735,302	413,732
應收帳款	銀行借款擔保	1,887,716	-
備供出售金融資產－非流動	銀行借款擔保	-	32,861
合併子公司及採權益法之投資股票	銀行借款擔保	9,567,283	11,703,894
其他金融資產－非流動 (銀行定期存款)	履約保證	772,513	824,765
土地、房屋及建築物	銀行借款擔保	2,379,533	2,545,684
機器設備及其他設備	銀行借款擔保	120,456	269,267
長期預付租金(土地使用權)	銀行借款擔保	460,113	455,004
		<u>\$ 15,922,916</u>	<u>16,245,207</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六(十四)(十六)所述外，合併公司尚有下列重大或有事項及未認列之合約承諾：

(一)重大未認列之合約承諾：

	103.12.31	102.12.31
已開立而尚未使用之信用狀	<u>\$ 671,492</u>	<u>863,930</u>

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)或有負債：

- 1.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。
- 2.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。
- 3.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

合併公司員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	103年度			102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	4,695,469	4,993,921	9,689,390	3,899,942	4,246,939	8,146,881
勞健保費用	416,741	423,032	839,773	343,232	390,269	733,501
退休金費用	389,128	253,195	642,323	306,298	231,523	537,821
其他員工福利費用	893,713	457,260	1,350,973	795,394	415,780	1,211,174
折舊費用	1,579,292	417,187	1,996,479	1,855,139	422,873	2,278,012
攤銷費用	68,082	114,231	182,313	48,422	155,565	203,987

註：民國一〇二年度投資性不動產之折舊費用提列數為23,467千元，列入其他利益及損失項下。

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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：無。
- 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：請詳附表四。
- 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：請詳附表五。
- 9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表六。

(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。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司有四個應報導部門，該等部門為合併公司的策略經營單位。每個策略經營單位提供不同的產品與服務，且因其所需之技術及行銷策略不同而分別管理。合併公司主要營運決策者至少每季覆核每個策略經營單位的內部管理報告。合併公司每個應報導部門之營運彙述如下：

- 1.DMS(設計製造服務)：從事各式電子產品之委託設計、研發、製造與銷售。
- 2.品牌營銷：從事自有品牌產品之設計、研發與銷售。
- 3.材料科學：從事各種電子化學膜類產品之研發、製造與銷售。
- 4.醫療服務：提供醫療服務之醫院專業。

(二)應導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

營運部門之會計政策與附註四所述之重大會計政策之彙總說明相同。合併公司營運部門損益主要係以營業損益衡量，並作為管理階層資源分配及評估績效之基礎。

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

103年度							
	DMS					沖銷部門	
	(設計製造服務)	品牌營銷	材料科學	醫療服務	其他部門	間收入	合 計
來自外部客戶收入	\$ 82,287,113	31,288,081	16,516,966	3,401,332	17,431	-	\$133,510,923
部門間之收入	16,238,006	28,792	147	649	3,021	(16,270,615)	-
收入合計	<u>\$ 98,525,119</u>	<u>31,316,873</u>	<u>16,517,113</u>	<u>3,401,981</u>	<u>20,452</u>	<u>(16,270,615)</u>	<u>\$133,510,923</u>
部門(損)益	<u>\$ 1,779,689</u>	<u>615,869</u>	<u>1,156,284</u>	<u>(617,661)</u>	<u>(45,765)</u>	<u>39,831</u>	<u>\$ 2,928,247</u>
102年度							
	DMS					沖銷部門	
	(設計製造服務)	品牌營銷	材料科學	醫療服務	其他部門	間收入	合 計
來自外部客戶收入	\$ 69,783,979	28,871,450	18,064,119	2,497,687	13,300	-	\$119,230,535
部門間之收入	12,999,709	40,850	1,005	511	-	(13,042,075)	-
收入合計	<u>\$ 82,783,688</u>	<u>28,912,300</u>	<u>18,065,124</u>	<u>2,498,198</u>	<u>13,300</u>	<u>(13,042,075)</u>	<u>\$119,230,535</u>
部門(損)益	<u>\$ 1,120,016</u>	<u>(186,113)</u>	<u>1,350,931</u>	<u>(727,498)</u>	<u>(33,066)</u>	<u>36,881</u>	<u>\$ 1,561,151</u>

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	103年度	102年度
電子產品產銷收入	\$ 130,109,591	116,732,848
醫療服務收入	3,401,332	2,497,687
	<u>\$ 133,510,923</u>	<u>119,230,535</u>

(四)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

來自外部客戶收入如下：

地 區	103年度	102年度
台灣	\$ 30,417,746	29,454,086
美國	26,534,083	20,109,622
中國	19,452,693	19,853,469
波蘭	9,386,924	7,710,570
瑞士	6,814,913	7,311,255
其他	40,904,564	34,791,533
	<u>\$ 133,510,923</u>	<u>119,230,535</u>

佳世達科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

非流動資產：

地 區	103.12.31	102.12.31
中國	\$ 20,156,592	19,257,905
台灣	5,479,943	5,953,950
其他	539,918	547,494
	<u>\$ 26,176,453</u>	<u>25,759,349</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產及退職福利之資產之非流動資產。

(五)主要客戶資訊

合併公司對單一客戶收入達合併營業收入淨額10%以上者：

	103年度	102年度
合併公司設計製造服務部門來自客戶甲之 收入金額	<u>\$ 31,115,773</u>	<u>26,143,382</u>

佳世達科技股份有限公司及其子公司
資金貸與他人

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

附表一

單位：新台幣千元/外幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	本期實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期歸還資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與金額	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	576,460 (USD 19,000)	-	-	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	5,257,403	10,514,807
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	160,940 (USD 5,200)	47,475 (USD 1,500)	47,475 (USD 1,500)	1.50%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	5,257,403	10,514,807
1	QLLB	蘇州明基醫院有限公司(SMH)	應收關係人款	是	126,600 (USD 4,000)	126,600 (USD 4,000)	126,600 (USD 4,000)	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	1,918,156	3,836,313
1	QLLB	佳世達電通(上海)有限公司(QCSH)	應收關係人款	是	2,025,600 (USD 64,000)	2,025,600 (USD 64,000)	2,025,600 (USD 64,000)	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	5,257,403	10,514,807
1	QLLB	南京明基醫院有限公司(NMH)	應收關係人款	是	316,500 (USD 10,000)	316,500 (USD 10,000)	316,500 (USD 10,000)	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	1,918,156	3,836,313
2	BBM	南京明基醫院有限公司(NMH)	應收關係人款	是	335,170 (USD 11,000)	237,375 (USD 7,500)	237,375 (USD 7,500)	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	1,008,034	1,008,034
2	BBM	蘇州明基醫院有限公司(SMH)	應收關係人款	是	853,160 (USD 28,000)	743,775 (USD 23,500)	743,775 (USD 23,500)	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	1,008,034	1,008,034
3	BQls	蘇州明基醫院有限公司(SMH)	應收關係人款	是	25,069 (RMB 5,000)	-	-	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	20,906	20,906
4	BQC	蘇州明基醫院有限公司(SMH)(註十一)	應收關係人款	是	33,177 (RMB 6,500)	33,177 (RMB 6,500)	33,177 (RMB 6,500)	4.48%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	252,014	252,014
4	BQC	南京明基醫院有限公司(NMH)(註十一)	應收關係人款	是	177,990 (RMB 35,500)	153,126 (RMB 30,000)	153,126 (RMB 30,000)	4.80%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	252,014	252,014
5	QCES	蘇州明基醫院有限公司(SMH)(註十一)	應收關係人款	是	204,168 (RMB 40,000)	204,168 (RMB 40,000)	204,168 (RMB 40,000)	4.80%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	698,440	698,440
5	QCES	蘇州佳世達精密工業有限公司(QCPS)	應收關係人款	是	49,234 (RMB 10,000)	-	-	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	2,628,702	26,287,017
5	QCES	南京明基醫院有限公司(NMH)(註十一)	應收關係人款	是	117,397 (RMB 23,000)	117,397 (RMB 23,000)	117,397 (RMB 23,000)	4.48%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	698,440	698,440

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	本期實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	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		
6	GSS	南京明基醫院有限公司(NIMH)(註十一)	應收關係人款	是	104,788 (RMB 20,900)	102,084 (RMB 20,000)	102,084 (RMB 20,000)	4.48%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	127,746	127,746
7	QLPG	QLLB	應收關係人款	是	75,079 (MYR 7,922)	71,680 (MYR 7,922)	71,680 (MYR 7,922)	3.20%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	5,257,403	10,514,807
8	BMS	達尼特(註十一)	其他應收款-關係人	是	178,647 (RMB 35,000)	178,647 (RMB 35,000)	155,861 (RMB 30,536)	4.57%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	396,017	792,034
8	BMS	蘇州明基醫院有限公司(SMH)(註十一)	其他應收款-關係人	是	255,210 (RMB 50,000)	255,210 (RMB 50,000)	255,210 (RMB 50,000)	4.48%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	396,017	792,034
9	達利	BBHC	應收關係人款	是	60,940 (USD 2,000)	-	-	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	788,531	788,531
9	達利	南京明基醫院有限公司(NIMH)	應收關係人款	是	231,572 (USD 7,600)	-	-	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	788,531	788,531
10	Darby	南京明基醫院有限公司(NIMH)	應收關係人款	是	73,128 (USD 2,400)	-	-	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	318,129	318,129
11	BBHC	南京明基醫院有限公司(NIMH)	應收關係人款	是	1,266,000 (USD 40,000)	1,266,000 (USD 40,000)	1,266,000 (USD 40,000)	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	1,691,423	1,691,423
11	BBHC	蘇州明基醫院有限公司(SMH)	應收關係人款	是	455,114 (USD 15,075)	401,955 (USD 12,700)	401,955 (USD 12,700)	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	1,691,423	1,691,423

(註一)本公司資金貸與他人之總限額及對個別對象資金貸與限額分別為經會計師簽證最近期財務報表淨值40%及20%。

(註二)QLLB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經會計師簽證最近期財務報表淨值之40%及20%；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分別為該公司最近期財務報表淨值之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經會計師簽證最近期財務報表淨值之一倍及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及BBHC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分別為最終母公司經會計師簽證最近期財務報表淨值40%及20%。

(註八)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財務報表淨值40%及20%。

(註九)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)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。

(註十一)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。

(註十二)上述交易屬合併公司間交易者，於編製合併財務報告時業已沖銷。

佳世達科技股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

附表二

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額	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 報告淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母子公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母子公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	QLLB	母子公司	5,257,403	3,165,000 (USD100,000)	3,165,000 (USD100,000)	3,165,000 (USD100,000)	-	12.04%	13,143,509	Y	-	-
1	BBM	BBHC	母子公司	10,514,807	85,455 (USD2,700)	85,455 (USD2,700)	85,455 (USD2,700)	-	0.33%	26,287,017	-	Y	-
1	BBM	南京明基醫院有 限公司(NNMH)	母子公司	10,514,807	673,196 (USD21,270)	673,196 (USD21,270)	672,563 (USD21,250)	-	2.56%	26,287,017	Y	-	Y

單位：新台幣千元/外幣千元

(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)上述交易屬合併公司間交易者，於編製合併財務報告時業已沖銷。

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)
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

附表三

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期末			期中最高持股		
				股數/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	股數/單位數	持股比例
本公司	隆達電子股票	-	備供出售金融資產-流動	7,703	238,414	1.24%	238,414	8,503	1.60%
本公司	達運精密工業股票	-	備供出售金融資產-非流動	1,511	22,062	0.20%	22,062	1,511	0.20%
QILB	華創基金	-	備供出售金融資產-非流動	-	39,808	2.50%	39,808	-	2.67%
明基材料	隆達電子股票	-	備供出售金融資產-流動	3,475	107,551	0.56%	107,551	3,675	0.69%
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	19,528	230,643	-	230,643	19,528	-
達利	映泰股票	-	備供出售金融資產-流動	10,855	123,747	6.09%	123,747	10,855	6.09%
達利	杏昌生技股票	-	備供出售金融資產-流動	100	9,580	0.29%	9,580	100	0.29%
達利	隆達電子股票	-	備供出售金融資產-非流動	1	32	-	32	1	-
達利	達興材料股票	-	備供出售金融資產-非流動	998	45,610	1.07%	45,610	998	1.07%
達利	極致行動股票	-	備供出售金融資產-非流動	619	4,818	6.19%	4,818	619	6.19%
達利	明達醫學股票	-	備供出售金融資產-非流動	672	23,004	3.20%	23,004	672	3.20%
達利	立達國際電子股票	-	備供出售金融資產-非流動	31	412	0.07%	412	31	0.07%
達利	東峰創新股票	-	備供出售金融資產-非流動	2,000	16,599	14.77%	16,599	2,000	14.77%
達利	開發文創股票	-	備供出售金融資產-非流動	2,500	20,389	3.33%	20,389	2,500	3.33%
達利	友達晶材股票	-	備供出售金融資產-非流動	792	7,843	0.20%	7,843	4,000	0.34%
達利	相達材料股票	-	備供出售金融資產-非流動	101	-	0.34%	-	101	0.34%
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	837	13,274	-	13,274	4,245	-
達利貳	映泰股票	-	備供出售金融資產-流動	4,858	55,382	2.73%	55,382	4,858	2.73%
達利貳	達興材料股票	-	備供出售金融資產-非流動	319	14,587	0.34%	14,587	319	0.34%
達利貳	明達醫學股票	-	備供出售金融資產-非流動	672	23,004	3.20%	23,004	672	3.20%
達利貳	友達晶材股票	-	備供出售金融資產-非流動	239	2,365	0.06%	2,365	1,206	0.10%
達利貳	相達材料股票	-	備供出售金融資產-非流動	30	-	0.10%	-	30	0.10%
達利管順	群益安穩基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,029	32,166	-	32,166	2,029	-
達利管順	達興材料股票	-	備供出售金融資產-非流動	1,006	45,970	1.08%	45,970	1,006	1.08%
達利管順	友達股票	-	備供出售金融資產-非流動	1,210	19,602	0.01%	19,602	1,260	0.01%

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期末			期中最高持股		備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例	股數/單位數	持股比例	
達利管顧	明達醫學股票	-	備供出售金融資產-非流動	147	5,032	0.70%	147	0.70%	-
達利管顧	東峰創新股票	-	備供出售金融資產-非流動	1,000	8,300	7.39%	1,000	7.39%	-
達利管顧	安鼎創新股票	-	備供出售金融資產-非流動	1,000	8,059	5.12%	1,000	5.12%	-
達利管顧	視陽光學股票	-	備供出售金融資產-非流動	285	920	0.58%	285	0.64%	-
Darby	達興材料股票	-	備供出售金融資產-非流動	410	18,714	0.44%	410	0.44%	-
Darby	Cimic Industirl Group股票	-	備供出售金融資產-非流動	2,551	524,431	6.66%	2,551	6.66%	-
明基	明達醫學股票	-	備供出售金融資產-非流動	1,512	51,760	7.20%	1,512	7.20%	-
BQHK	馬來西亞創業基金	-	備供出售金融資產-非流動	-	1,086	-	-	-	-
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	1,029	16,210	-	1,471	-	-
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	1,006	14,225	-	1,500	-	-
明基逐鹿	寶來得實基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,378	16,167	-	1,802	-	-

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
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

附表四

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			交易條件與一般交易 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	餘額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率	
本公司	明基	母子公司	(銷貨)	(13,848,050)	(15)	OA90	-	4,483,662	16	-
本公司	QJTO	母子公司	(銷貨)	(2,139,778)	(2)	OA120	-	681,417	2	-
本公司	QALA	母子公司	(銷貨)	(18,545,142)	(20)	OA90	-	5,693,616	20	-
本公司	友達	關聯企業	(銷貨)	(1,641,488)	(2)	OA120	-	912,918	3	-
本公司	AUL	關聯企業	(銷貨)	(4,249,688)	(5)	OA120	-	1,741,945	6	-
本公司	拍檔	關聯企業	(銷貨)	(108,954)	-	OA30	-	50,570	-	-
本公司	QLLB	母子公司	進貨	85,167,065	97	OA90	-	(23,865,926)	(83)	-
本公司	QMMX	母子公司	進貨	276,811	-	OA90	-	(127)	-	-
本公司	友達	關聯企業	進貨	256,393	-	OA45	-	(26,408)	(1)	-
明基材料	友達	其他關係人	(銷貨)	(8,835,235)	(53)	OA90	(註一)	2,362,510	65	-
明基材料	AUL	其他關係人	(銷貨)	(2,518,906)	(15)	OA90	(註一)	130,929	4	-
明基材料	BMLB	聯屬公司	進貨	4,498,332	29	OA90	-	(814,866)	(22)	-
明基材料	視陽	關聯企業	進貨	122,989	1	OA90	-	(12,342)	-	-
BMLB	明基材料	聯屬公司	(銷貨)	(4,498,332)	(100)	OA90	(註一)	814,866	100	-
BMS	BMLB	聯屬公司	(銷貨)	(740,899)	(100)	OA90	(註一)	264,647	99	-
BMLB	BMS	聯屬公司	進貨	740,899	100	OA90	-	(264,647)	(24)	-
QCSZ	QLLB	聯屬公司	(銷貨)	(63,738,149)	(96)	OA60	-	17,993,594	95	-
QCSZ	BQC	聯屬公司	(銷貨)	(395,406)	(1)	OA60	-	162,659	1	-
QCSZ	QCPS	聯屬公司	進貨	979,781	2	OA60	-	(116,796)	(1)	-
QCSZ	友達	其他關係人	進貨	3,584,898	6	OA45	-	(841,659)	(6)	-
QCSZ	達宙	其他關係人	進貨	306,487	-	OA120	-	(111,081)	(1)	-

進(銷)貨 之公司	交易對象 名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易 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 (付)票據、 帳款之比率	
QCSZ	拍檔	其他關係人	進貨	188,173	-	OA30	-	-	(26,452)	-	-
QCPS	QCSZ	聯屬公司	(銷貨)	(979,781)	(78)	OA60	-	-	116,796	72	-
QCPS	QCOS	聯屬公司	(銷貨)	(278,881)	(22)	OA60	-	-	43,363	27	-
QCOS	QLLB	聯屬公司	(銷貨)	(21,410,116)	(86)	OA60	-	-	6,939,431	90	-
QCOS	BQC	聯屬公司	(銷貨)	(1,965,224)	(8)	OA60	-	-	456,942	6	-
QCOS	友達	其他關係人	進貨	884,665	4	OA45	-	-	(172,882)	(3)	-
QCOS	QCPS	聯屬公司	進貨	278,881	1	OA60	-	-	(43,363)	(1)	-
QMMX	本公司	母子公司	(銷貨)	(276,811)	(100)	OA90	-	-	127	100	-
QJTO	本公司	母子公司	進貨	2,139,778	100	OA120	-	-	(681,417)	(99)	-
QLLB	本公司	母子公司	(銷貨)	(85,167,065)	(100)	OA90	-	-	23,865,926	100	-
QLLB	QCSZ	聯屬公司	進貨	63,738,149	75	OA60	-	-	(17,993,594)	(72)	-
QLLB	QCOS	聯屬公司	進貨	21,410,116	25	OA60	-	-	(6,939,431)	(28)	-
QALA	本公司	母子公司	進貨	18,545,142	100	OA90	-	-	(5,693,616)	(100)	-
明基	BQA	聯屬公司	(銷貨)	(2,859,785)	(13)	OA90	-	-	843,472	10	-
明基	BQC	聯屬公司	(銷貨)	(928,481)	(4)	OA60	-	-	991,780	12	-
明基	BQE	聯屬公司	(銷貨)	(11,438,294)	(51)	OA90	-	-	3,156,961	37	-
明基	BQL	聯屬公司	(銷貨)	(1,431,580)	(6)	OA90	-	-	762,651	9	-
明基	明基亞太	聯屬公司	(銷貨)	(5,685,462)	(25)	OA60	-	-	1,753,693	20	-
明基	本公司	母子公司	進貨	13,848,050	65	OA90	-	-	(4,483,662)	(60)	-
明基	友達	其他關係人	進貨	6,399,859	30	OA45	-	-	(1,317,525)	(18)	-
明基	達運精密	其他關係人	進貨	477,821	2	OA45	-	-	(112,082)	(2)	-
明基	明基	聯屬公司	進貨	2,859,785	100	OA90	-	-	(843,472)	(100)	-
BQA	BQCA	聯屬公司	(銷貨)	(755,288)	(24)	OA60	-	-	58,135	10	-
BQA	BQA	聯屬公司	進貨	755,288	100	OA60	-	-	(58,135)	(100)	-
BQC	明基	聯屬公司	進貨	928,481	20	OA60	-	-	(991,780)	(51)	-
BQC	QCOS	聯屬公司	進貨	1,965,224	43	OA60	-	-	(456,942)	(23)	-
BQC	QCSZ	聯屬公司	進貨	395,406	9	OA60	-	-	(162,659)	(8)	-

進(銷)貨 之公司	交易對象 名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易 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 (付)票據、 帳款之比率	
BQL	BQmx	聯屬公司	(銷貨)	(898,503)	(53)	OA90	-	-	267,415	37	-
BQL	Maxgen	聯屬公司	(銷貨)	(214,894)	(13)	OA90	-	-	369,834	51	-
BQL	明基	聯屬公司	進貨	1,431,580	90	OA90	-	-	(762,651)	(99)	-
BQmx	BQL	聯屬公司	進貨	898,503	100	OA90	-	-	(267,415)	(96)	-
Maxgen	BQL	聯屬公司	進貨	214,894	53	OA90	-	-	(369,834)	(87)	-
明基亞太	BQJP	聯屬公司	(銷貨)	(944,625)	(15)	OA60	-	-	212,104	12	-
明基亞太	BQME	聯屬公司	(銷貨)	(543,685)	(9)	OA60	-	-	194,567	11	-
明基亞太	BQAU	聯屬公司	(銷貨)	(564,564)	(9)	OA60	-	-	225,707	13	-
明基亞太	BQIN	聯屬公司	(銷貨)	(588,512)	(10)	OA60	-	-	476,152	27	-
明基亞太	BQTH	聯屬公司	(銷貨)	(148,425)	(2)	OA60	-	-	69,717	4	-
明基亞太	明基	聯屬公司	進貨	5,685,462	98	OA60	-	-	(1,753,693)	(99)	-
BQJP	明基亞太	聯屬公司	進貨	944,625	100	OA60	-	-	(212,104)	(100)	-
BQME	明基亞太	聯屬公司	進貨	543,685	100	OA60	-	-	(194,567)	(94)	-
BQAU	明基亞太	聯屬公司	進貨	564,564	100	OA60	-	-	(225,707)	(99)	-
BQIN	明基亞太	聯屬公司	進貨	588,512	100	OA60	-	-	(476,152)	(99)	-
BQTH	明基亞太	聯屬公司	進貨	148,425	100	OA60	-	-	(69,717)	(96)	-
BQE	明基	聯屬公司	進貨	11,438,294	100	OA90	-	-	(3,156,961)	(97)	-
BQE	BQUK	聯屬公司	(銷貨)	(1,294,619)	(11)	OA30	-	-	266,443	13	-
BQE	BQDE	聯屬公司	(銷貨)	(3,528,828)	(30)	OA30	-	-	559,586	28	-
BQE	BQAT	聯屬公司	(銷貨)	(1,580,003)	(13)	OA45	-	-	160,372	8	-
BQE	BQSE	聯屬公司	(銷貨)	(1,152,248)	(10)	OA30	-	-	75,781	4	-
BQE	BQIT	聯屬公司	(銷貨)	(509,797)	(4)	OA30	-	-	112,030	6	-
BQE	BQFR	聯屬公司	(銷貨)	(752,673)	(6)	OA30	-	-	368,183	19	-
BQE	BQIB	聯屬公司	(銷貨)	(485,884)	(4)	OA30	-	-	57,684	3	-
BQE	BQNL	聯屬公司	(銷貨)	(373,271)	(3)	OA30	-	-	84,558	4	-
BQUK	BQE	聯屬公司	進貨	1,294,619	100	OA30	-	-	(266,443)	(100)	-

進(銷)貨 之公司	交易對象 名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易 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 (付)票據、 帳款之比率	
BQDE	BQE	聯屬公司	進貨	3,528,828	100	OA30	-	-	(559,586)	(100)	-
BQAT	BQE	聯屬公司	進貨	1,580,003	100	OA45	-	-	(160,372)	(100)	-
BQSE	BQE	聯屬公司	進貨	1,152,248	100	OA30	-	-	(75,781)	(98)	-
BQIT	BQE	聯屬公司	進貨	509,797	100	OA30	-	-	(112,030)	(99)	-
BQFR	BQE	聯屬公司	進貨	752,673	100	OA30	-	-	(368,183)	(100)	-
BQIB	BQE	聯屬公司	進貨	485,884	100	OA30	-	-	(57,684)	(94)	-
BQNL	BQE	聯屬公司	進貨	373,271	100	OA30	-	-	(84,558)	(99)	-

(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。

(註二) 上列屬合併公司間交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

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
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

附表五

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	4,483,662	3.51	442,674	-	2,141,181	-
本公司	QUTO	母子公司	681,417	2.79	-	-	293,174	-
本公司	QALA	母子公司	5,693,616	4.43	857,832	-	884,589	-
本公司	QCSZ	母子公司	1,305,505	(註一)	151,056	-	1,305,505	-
本公司	QCOS	母子公司	757,156	(註一)	115,586	-	724,330	-
本公司	友達	關聯企業	912,918	2.22	8,001	-	912,918	-
本公司	AUL	關聯企業	1,741,945	2.64	-	-	735,714	-
明基材料	友達	其他關係人	2,362,510	6.78	-	-	1,524,591	-
明基材料	AUL	其他關係人	130,929	3.09	-	-	50,972	-
BMLB	明基材料	聯屬公司	814,866	6.07	-	-	253,201	-
BMS	BMLB	聯屬公司	264,647	2.77	-	-	253,200	-
QCSZ	QLLB	聯屬公司	17,993,594	4.44	6,286,490	-	6,286,490	-
QCSZ	BQC	聯屬公司	162,659	3.89	-	-	-	-
QCPS	QCSZ	聯屬公司	116,796	9.48	-	-	-	-
QCOS	QLLB	聯屬公司	6,939,431	3.59	1,561,262	-	1,561,262	-
QCOS	BQC	聯屬公司	456,942	5.15	-	-	-	-
QCES	本公司	母子公司	1,267,121	(註一)	255,584	-	1,267,121	-
QLLB	本公司	母子公司	23,865,926	4.31	1,046,028	-	8,311,360	-
明基	BQA	聯屬公司	843,472	4.45	5,697	-	218,268	-
明基	BQC	聯屬公司	991,780	1.12	830,308	-	-	-
明基	BQE	聯屬公司	3,156,961	3.88	260,323	-	1,258,922	-
明基	BQL	聯屬公司	762,651	1.85	487,126	-	-	-
明基	明基亞太	聯屬公司	1,753,693	3.17	856,613	-	518,621	-

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 (註一)	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	QCSZ	聯屬公司	679,476	(註一)	106,853	-	396,359	-
BQL	BQmx	聯屬公司	267,415	3.73	102,700	-	101,280	-
BQL	Maxgen	聯屬公司	369,834	0.67	284,359	-	-	-
明基亞太	BQJP	聯屬公司	212,104	3.99	114,094	-	54,054	-
明基亞太	BQME	聯屬公司	194,567	3.39	94,275	-	61,223	-
明基亞太	BQAU	聯屬公司	225,707	2.94	221,883	-	22,834	-
明基亞太	BQIN	聯屬公司	476,152	1.79	394,099	-	71,425	-
BQE	BQUK	聯屬公司	266,443	4.71	195,777	-	171,700	-
BQE	BQDE	聯屬公司	559,586	6.51	559,327	-	365,101	-
BQE	BQAT	聯屬公司	160,372	6.91	-	-	152,506	-
BQE	BQIT	聯屬公司	112,030	4.77	89,250	-	27,311	-
BQE	BQFR	聯屬公司	368,183	2.13	316,101	-	38,440	-

(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。

(註二)上列屬合併公司間交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

佳世達科技股份有限公司及其子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

附表六

單位：新台幣千元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 資產之比率(註四)
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	明基	1	(銷貨)	(13,848,050)	OA90	(10)%
0	本公司	QALA	1	(銷貨)	(18,545,142)	OA90	(14)%
0	本公司	QJTO	1	(銷貨)	(2,139,778)	OA120	(2)%
1	BMLB	明基材料	3	(銷貨)	(4,498,332)	OA90	(3)%
2	QCSZ	QLLB	3	(銷貨)	(63,738,149)	OA60	(48)%
3	QCOS	QLLB	3	(銷貨)	(21,410,116)	OA60	(16)%
3	QCOS	BQC	3	(銷貨)	(1,965,224)	OA60	(1)%
4	QLLB	本公司	2	(銷貨)	(85,167,065)	OA90	(64)%
5	明基	BQE	3	(銷貨)	(11,438,294)	OA90	(9)%
5	明基	明基亞太	3	(銷貨)	(5,685,462)	OA60	(4)%
5	明基	BQA	3	(銷貨)	(2,859,785)	OA90	(2)%
5	明基	BQL	3	(銷貨)	(1,431,580)	OA90	(1)%
6	BQE	BQDE	3	(銷貨)	(3,528,828)	OA30	(3)%
6	BQE	BQAT	3	(銷貨)	(1,580,003)	OA45	(1)%

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形		
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 資產之比率(註四)
6	BQE	BQUK	3	(銷貨)	(1,294,619)	OA30 (1)%
6	BQE	BQSE	3	(銷貨)	(1,152,248)	OA30 (1)%
0	本公司	明基	1	應收帳款	4,483,662	OA90 4%
0	本公司	QALA	1	應收帳款	5,693,616	OA90 5%
0	本公司	QCSZ	1	應收帳款	1,305,505	OA60 1%
1	QCSZ	QLLB	3	應收帳款	17,993,594	OA60 17%
2	QCOS	QLLB	3	應收帳款	6,939,431	OA60 7%
3	QCES	本公司	2	應收帳款	1,267,121	OA60 1%
4	QLLB	本公司	2	應收帳款	23,865,926	OA90 23%
5	明基	BQE	3	應收帳款	3,156,961	OA90 3%
5	明基	明基亞太	3	應收帳款	1,753,693	OA60 2%

(註一)編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

(註二)與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

(註三)母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

(註四)係以交易金額除以合併營業收入或合併總資產。

(註五)上述交易於編製合併報告時業已沖銷。

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)
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

附表七

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		期中最高持股		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	股數	持股比例			
本公司	友達	台灣	液晶面板之研發、製造生產及銷售	8,085,543	8,085,543	663,599	6.90%	663,599	6.90%	17,628,468	1,205,066	關聯企業
本公司	達方	台灣	多層陶瓷電容器及鍍盤之研發、製造生產及銷售	662,195	662,195	58,005	18.19%	58,005	18.19%	78,119	14,209	關聯企業
本公司	明基材料	台灣	各種電子化學玻璃產品之研發、製造與銷售	507,883	507,883	43,659	13.61%	43,659	13.61%	1,060,022	144,275	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%	1,793	87.68%	(28,918)	(25,355)	母子公司
本公司	QZBR	捷克	電子產品之產銷	-	700,148	-	-	-	100.00%	-	-	母子公司
本公司	明基	台灣	電子產品市場行銷	7,158,191	7,090,006	385,372	99.96%	385,372	99.96%	230,052	227,965	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%	100	100.00%	(6,819)	(6,819)	母子公司
本公司	QALA	美國	電子產品買賣	32,800	32,800	1,000	100.00%	1,000	100.00%	(1,904)	(1,904)	母子公司
本公司	QJTO	日本	電子產品買賣	2,701	2,701	-	100.00%	-	100.00%	(5,000)	(5,000)	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%	50,000	100.00%	(27,733)	(27,733)	母子公司
本公司	QLLB	馬來西亞	投資控股公司	3,687,539	3,687,539	114,250	100.00%	114,250	100.00%	711,593	711,593	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%	108,900	100.00%	126,461	126,461	母子公司
本公司	Darby	馬來西亞	專營投資事業	165,000	165,000	6,000	100.00%	6,000	100.00%	5,596	5,596	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	18.10%	42,400	24.41%	(945,274)	(206,346)	母子公司
本公司	拍檔	台灣	端點銷售系統主機及電子產品之製造加工、買賣及進出口貿易	212,880	-	12,000	15.98%	12,000	15.98%	92,725	6,495	關聯企業
本公司	明基達析	台灣	醫療器材批發、零售業務等	150,000	-	15,000	100.00%	15,000	100.00%	(419)	(419)	母子公司
本公司	佳世達光電	台灣	電腦週邊產品之製造	1,000	-	100	100.00%	100	100.00%	(25)	(25)	母子公司
QALA	QMMX	墨西哥	電腦週邊產品之製造	50,287	50,287	252	12.32%	252	12.32%	(28,918)	-	聯屬公司
QLPG	BBHC	開曼群島	醫療事業之投資	165,445	165,445	5,000	2.13%	5,000	2.88%	(945,274)	-	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%	35,082	100.00%	9,065	9,065	聯屬公司
明基材料	視陽	台灣	隱形眼鏡之製造與銷售	128,404	94,765	8,355	17.15%	8,355	17.15%	(94,647)	(16,232)	關聯企業
明基材料	碩晨	台灣	醫療器材之研發、製造與銷售	29,127	-	2,190	19.64%	2,190	19.64%	(22,138)	(2,810)	關聯企業
達利	佳世達系統	台灣	醫療器材批發	-	5,000	-	-	-	100.00%	-	-	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		期中最高持股		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	股數	持股比例			
達利	達利管類	台灣	投資管理顧問	30,000	30,000	6,744	45.11%	6,744	45.11%	13,720	-	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%	5,000	50.00%	(2,656)	-	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	231,892	305,191	15,882	4.95%	21,667	6.76%	1,060,022	-	聯屬公司
達利	瑞鼎科技	台灣	IC設計	29,400	29,400	2,940	4.66%	2,940	4.66%	458,891	-	關聯企業
達利	明基三豐	台灣	醫療器材	42,584	42,584	3,549	9.28%	3,549	9.47%	78,015	-	聯屬公司
達利	得藝	台灣	數位內容資訊服務	-	8,202	-	-	-	4.20%	(2,018)	-	關聯企業
達利	BBHC	開曼群島	醫療事業之投資	904,102	904,102	25,000	10.67%	25,000	14.39%	(945,274)	-	聯屬公司
達利	明基能源	台灣	能源技術服務	43,975	42,750	3,540	35.40%	3,540	35.40%	(31,502)	-	聯屬公司
達利	拍檔	台灣	端點銷售系統主機及電子產品之製造加工、買賣及進出口貿易	112,080	-	6,006	8.00%	6,006	8.00%	92,725	-	關聯企業
達利管類	達富科技	台灣	電子零組件製造及資訊產品服務等業務	6,535	6,535	529	3.04%	529	3.04%	22,318	-	關聯企業
達利管類	明基三豐	台灣	醫療器材	40,022	40,022	1,797	4.70%	1,797	4.80%	78,015	-	聯屬公司
達利管類	明基能源	台灣	能源技術服務	28,000	28,000	2,400	24.00%	2,400	24.00%	(31,502)	-	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%	200	100.00%	66,497	-	聯屬公司
明基	BQL	美國	電子產品之買賣	87,027	87,027	350	100.00%	350	100.00%	(26,016)	-	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%	466,200	100.00%	52,730	-	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%	2,609	100.00%	172,915	-	聯屬公司
明基	明基亞太	台灣	電子產品之買賣	950,000	200,000	20,000	100.00%	20,000	100.00%	23,322	-	聯屬公司
明基	BenQ Cayman Corp.	開曼群島	投資控股公司	-	124,712	-	-	-	100.00%	1,405	-	聯屬公司
明基	達利式	台灣	專營投資事業	1,411,132	1,411,132	-	100.00%	-	100.00%	(263,091)	-	聯屬公司
明基	BenQ Guru Holding Ltd. (GSH)	香港	投資控股公司	74,021	74,021	23,400	37.50%	23,400	37.50%	17,237	-	聯屬公司
明基	達方	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%	21,723	6.81%	78,119	-	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%	80,848	25.21%	1,060,022	-	聯屬公司
明基	得藝	台灣	數位內容資訊服務	69,420	69,420	1,098	16.41%	1,098	29.75%	(2,018)	-	關聯企業
明基	BBHC	開曼群島	醫療事業之投資	719,088	719,088	20,000	8.54%	20,000	11.51%	(945,274)	-	聯屬公司
明基	伊博	台灣	電子書數位內容平台	96,000	96,000	9,600	96.00%	9,600	96.00%	(4,029)	-	聯屬公司
明基	明基三豐	台灣	醫療器材	235,069	235,069	19,353	50.61%	19,353	51.65%	78,015	-	聯屬公司
明基	MQE	荷蘭	電子產品之買賣	74,659	74,659	82	100.00%	82	100.00%	4,992	-	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		期中最高持股		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	股數	持股比例		
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%	(195,807)	43,000	100.00%	(24,138)	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%	(22,773)	-	100.00%	789	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%	55,544	-	100.00%	(1,787)	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%	(19,509)	500	100.00%	4,590	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%	(68,681)	1,591	100.00%	240	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%	17,947	100	100.00%	1,933	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%	1,994	12,000	100.00%	(6,304)	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%	(29,477)	10	100.00%	806	聯屬公司
BQA	BenQ Canada Corp.	加拿大	電子產品之買賣	26	26	1	100.00%	9,443	1	100.00%	1,329	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%	105,867	3	100.00%	4,622	聯屬公司
BQL	Joytech LLC	巴西	電子產品之買賣	4,671	4,671	1	100.00%	(55,662)	1	100.00%	(19,017)	聯屬公司
BQL	Vivitech LLC	巴西	電子產品之買賣	4,671	4,671	1	100.00%	(55,662)	1	100.00%	(19,017)	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%	(55,662)	-	50.00%	(38,033)	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%	(55,662)	-	50.00%	(38,033)	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%	1,275	3	100.00%	675	聯屬公司
達利貳	瑞鼎科技	台灣	IC設計	7,238	7,238	1,633	2.59%	107,820	1,633	2.59%	458,891	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	-	-	-	1,558	0.49%	1,060,022	聯屬公司
達利貳	達利管類	台灣	投資管理顧問	20,006	20,006	8,206	54.89%	114,711	8,206	54.89%	13,720	聯屬公司
達利貳	BBHC	關曼群島	醫療事業之投資	2,122,721	2,122,721	65,024	27.75%	1,170,872	65,024	37.43%	(945,274)	聯屬公司
達利貳	BenQ Guru Holding Ltd. (GSH)	香港	投資控股公司	121,860	121,860	31,200	50.00%	204,956	31,200	50.00%	17,237	聯屬公司
達利貳	明藝	台灣	影視內容製作發行	50,000	50,000	5,000	50.00%	36,128	5,000	50.00%	(2,656)	聯屬公司
達利貳	明基三盟	台灣	醫療器材	27,337	27,337	1,590	4.16%	25,731	1,590	4.24%	78,015	聯屬公司
達利貳	明基能源	台灣	能源技術服務	22,250	22,250	1,800	18.00%	10,601	1,800	18.00%	(31,502)	聯屬公司
達利貳	拍檔	台灣	端點銷售系統主機及電子產品之製造加工、買賣及進出口貿易	49,426	-	1,648	2.19%	49,514	1,648	2.19%	92,725	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		期中最高持股		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	股數	持股比例			
BQE	BenQ UK Limited	英國	電子產品之買賣	14,800	14,800	-	100.00%	-	100.00%	16,098	-	聯屬公司
BQE	BenQ Deutschland GmbH	德國	電子產品之買賣	25,587	25,587	-	100.00%	-	100.00%	23,547	-	聯屬公司
BQE	BenQ Benelux B.V.	荷蘭	電子產品之買賣	567	567	-	100.00%	-	100.00%	4,150	-	聯屬公司
BQE	BenQ Austria GmbH	奧地利	電子產品之買賣	1,091	1,091	-	100.00%	-	100.00%	15,619	-	聯屬公司
BQE	BenQ Iberica S.L. Unipersonal	西班牙	電子產品之買賣	4,677	4,677	-	100.00%	-	100.00%	4,131	-	聯屬公司
BQE	BenQ Italy S.R.L.	義大利	電子產品之買賣	92,654	92,654	50	100.00%	50	100.00%	6,395	-	聯屬公司
BQE	BenQ France SAS	法國	電子產品之買賣	2,045	2,045	-	100.00%	-	100.00%	8,529	-	聯屬公司
BQE	BenQ Nordic A.B.	瑞典	電子產品之買賣	445	445	-	100.00%	-	100.00%	13,993	-	聯屬公司
BQE	BenQ LLC.	俄羅斯	電子產品之買賣	52	52	-	100.00%	-	100.00%	1,599	-	聯屬公司
明藝	綠島文化	台灣	藝文服務業	2,000	2,000	-	33.33%	-	33.33%	(915)	-	關聯企業
明基三豐	聯亞	台灣	醫療器材及資訊軟體批發、零售 業務等	21,984	21,984	1,995	99.75%	1,995	99.75%	3,229	-	聯屬公司
明基三豐	高望	薩摩亞	控股公司	35,554	35,554	1,042	100.00%	1,042	100.00%	186	-	聯屬公司
明基三豐	怡安	台灣	醫療器材批發、零售業務等	185,000	185,000	6,400	100.00%	6,400	100.00%	23,792	-	聯屬公司
明基三豐	明基口腔醫材	台灣	醫療器材批發、零售業務等	48,000	1,000	4,800	80.00%	4,800	80.00%	(15,294)	-	聯屬公司

(註)上列屬合併公司間交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

佳世達科技股份有限公司及其子公司
大陸投資資訊
民國一〇三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/外幣千元

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	被投資 公司 本期損益	本公司 直接或 間接投資 之持股比例	期中最高持股		本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期末 已匯回 之投資收益
					匯出	收回				股數	持股比例			
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	2,342,100	(註一)	2,247,150 (USD 71,000)	-	-	2,247,150 (USD 71,000)	380,166	100.00%	-	100.00%	380,166 (註二)	6,834,955	-
蘇州佳世達電子有 限公司(QCES)	液晶顯示器之產銷	373,470	(註一)	373,470 (USD 11,800)	-	-	373,470 (USD 11,800)	77,230	100.00%	-	100.00%	77,230 (註二)	1,070,679	-
蘇州佳世達光電有 限公司(QCOS)	投影機等光電產品之 產銷	394,359	(註一)	394,359 (USD 12,460)	-	-	394,359 (USD 12,460)	267,925	100.00%	-	100.00%	267,925 (註二)	3,032,093	-
南京明基醫院有限 公司(NMH)	醫療服務	3,569,704	(註一)	2,794,885 (USD 88,306)	-	-	2,794,885 (USD 88,306)	(435,761)	60.37%	-	80.88%	(435,761) (註二)	(222,839)	-
蘇州明基醫院有限 公司(SMH)	醫療服務	1,225,008	(註一)	681,488 (USD 21,532)	-	-	681,488 (USD 21,532)	(435,509)	48.58%	-	65.07%	(435,509) (註二)	(361,321)	-
明基南京醫院管理 諮詢有限公司 (NMHC)	醫療機構管理諮詢	31,650	(註一)	31,650 (USD 1,000)	-	-	31,650 (USD 1,000)	423	69.40%	-	92.96%	423 (註三)	19,883	-
佳世達電通(上海) 有限公司(QCSH)	行動通信產品之產銷	2,104,725	(註一)	1,519,200 (USD 48,000)	-	-	1,519,200 (USD 48,000)	(28,223)	100.00%	-	100.00%	(28,223) (註三)	(1,381,851)	-
明基迅鹿軟件(蘇 州)有限公司(GSS)	電腦資訊系統之研發	417,780	(註一)	307,005 (USD 9,700)	-	-	307,005 (USD 9,700)	13,300	99.97%	-	99.97%	13,296 (註二)	319,270	-
明基電通有限公司 (BQC)	電子產品之買賣	2,532,000	(註一)	2,532,000 (USD 80,000)	-	-	2,532,000 (USD 80,000)	59,225	99.96%	-	99.96%	59,201 (註二)	629,784	-

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期末自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或 收回投資金額		被投資 公司 本期損益	本公司 直接或 間接投資 之持股比例	期中最高持股		本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期末 已匯回 之投資收益
					匯出	收回			股數	持股比例			
明基電通科技(上 海)有限公司(BQIs)	電子產品之買賣	31,650	(註一)	6,330 (USD 200)	-	-	(816)	99.96%	-	99.96%	(816) (註三)	52,243	-
蘇州佳世達精密工 業有限公司(QCPS)	塑膠機械零件之產銷	158,250	(註一)	150,338 (USD 4,750)	-	-	38,086	100.00%	-	100.00%	38,086 (註二)	239,535	-

- (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認列。
- (註三)投資損益認列基礎係被投資公司自行編製未經會計師查核簽證之財務報表認列。
- (註四)不包括由大陸子公司QCES再轉投資之金額18,500千美元。
- (註五)不包括由GRHK再轉投資之金額3,500千美元。
- (註六)不包括由大陸子公司QCES再轉投資之金額800千美元。
- (註七)美元換算新台幣之匯率為31.65元。

2. 赴大陸地區投資限額：

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
11,037,875	12,391,473	(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：

合併公司民國一〇三年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項於編製合併財務報告時業已沖銷，請詳「重大交易事項相關資訊」及「母子公司業務關係及重要交易往來情形」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/外幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 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	被投資 公司 本期損益	明基材料 直接或 間接投資 之持股比例	期中最高持股		本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期末 已匯回 之投資收益
					匯出	收回				股數	持股比例			
明基材料有限公司 (BMS)	機能膜產品之加工	917,850	(註一)	917,850 (USD 29,000)	-	-	917,850 (USD 29,000)	59,371	100.00%	-	100.00%	59,371 (註二)	1,980,085 (註四)	-
達信醫療科技(蘇 州)有限公司(DTB)	機能膜及醫療器械等相 關產品提供服務及銷售	56,146	(註三)	-	-	-	-	(13,115)	100.00%	-	100.00%	(13,115) (註二)	52,024 (註四)	-
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	408,336	(註一)	204,168 (RMB 40,000)	-	-	204,168 (RMB 40,000)	(86,232)	50.00%	-	50.00%	(43,116) (註二)	102,347 (註四)	-

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
1,122,018 (USD29,000及RMB40,000)	1,326,186 (USD29,000及RMB80,000)	2,771,642

(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)於編製合併財務報告時，業已沖銷。

(註五)美元換算新台幣之匯率為31.65元及人民幣換算新台幣之匯率為5.1042元。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇三年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項於編製合併財務報告時業已沖銷，請詳「重大交易事項相關資訊」及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」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/外幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 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	被投資 公司 本期損益	明基三豐 直接或 間接投資 之持股比例	期中最高持股		本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值 (註三)	截至本期止 已匯回 之投資收益
					匯出	收回				股數 (註五)	持股比例			
明基三豐醫療器材 (上海)有限公司	國際貿易、轉口貿 易等貿易代理業務	31,650 (USD 1,000)	(註一)	31,650 (USD 1,000)	-	-	31,650 (USD 1,000)	273	100.00%	(註五)	100.00%	273	8,659	-
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	6,647 (USD 210)	(註二)	6,647 (USD 210)	-	-	6,647 (USD 210)	(744)	100.00%	(註五)	100.00%	(744)	5,223	-

(註一)係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(註二)係直接投資大陸公司。

(註三)係依據被投資公司經台灣母公司會計師查核之財務報表認列。

(註四)於編製合併財務報告時，業已沖銷。

(註五)係有限公司，無股數資料。

(註六)美元換算新台幣之匯率為31.65元。

2.赴大陸地區投資限額：

公司 名稱	經濟部投審會 核准投資金額	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
明基三豐	31,650 (USD 1,000)	31,650 (USD 1,000)	368,524
怡安	6,647 (USD 210)	6,647 (USD 210)	94,295

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇三年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項於編製合併財務報告時業已沖銷，請詳「重大交易事項相關資訊」及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1040944

號

會員姓名：(1) 唐慈杰 (簽章)
(2) 陳玫燕

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) 台省會證字第二二七二號
(2) 台省會證字第二二七三號

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

一〇三年度（自民國一〇三年一月一日至

一〇三年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	唐慈杰	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	陳玫燕	存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國

() 年 月 日