

股票代碼：2352

佳世達科技股份有限公司

個體財務報告

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日
(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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～10
(四)重大會計政策之彙總說明	11～21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六)重要會計項目之說明	21～46
(七)關係人交易	47～50
(八)質押之資產	50
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	51
(十)重大之災害損失	51
(十一)重大之期後事項	51
(十二)其 他	51
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	52、53～64
2.轉投資事業相關資訊	52、65～67
3.大陸投資資訊	52、68～71
(十四)部門資訊	52
九、重要會計項目明細表	72～87



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 City 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：

查核意見

佳世達科技股份有限公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達佳世達科技股份有限公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之財務狀況，與民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與佳世達科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對佳世達科技股份有限公司民國一〇五年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應在查核報告上溝通之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十五)；收入之相關揭露，請詳個體財務報告附註六(十八)。

關鍵查核事項之說明：

佳世達科技股份有限公司對客戶之銷貨及提供勞務等交易涉及不同種類之交易條件，需依據個別交易之條件辨認收入認列之時點，具有較高的複雜度，故收入認列的測試為本會計師執行佳世達科技股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試銷貨及收款作業循環與其財務報導相關之內部控制，並閱讀相關銷售合約或其交易憑證，以評估收入認列時點是否依與客戶間之交易條件認列；抽樣測試年度結束日前後一段期間銷售交易之樣本，辨認產品所有權之風險及報酬移轉時點，以評估收入認列時點之合理性；覆核期後是否產生重大銷貨退回及折讓，瞭解並分析其原因，以評估收入及相關銷貨退回、折讓認列期間之適當性。

二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)；存貨評價之會計估計及假設不確定性之說明，請詳個體財務報告附註五；存貨跌價損失之提列情形，請詳個體財務報告附註六(五)。

關鍵查核事項之說明：

存貨係以成本與淨變現價值孰低進行續後衡量。由於電子產業具有快速創新的特質以及高度競爭的環境，往往使得產品汰換的速度快，價格變化也快，存貨可能因過時陳舊或市場價格下跌，導致存貨之成本可能超過其淨變現價值，致產生存貨跌價或呆滯損失，故存貨評價為本會計師執行佳世達科技股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括檢視存貨庫齡報表並分析各期存貨庫齡變化情形；抽樣測試佳世達科技股份有限公司所提供之存貨成本與淨變現價值孰低評估表，以及存貨庫齡報表的正確性，檢視存貨之評價是否已依佳世達科技股份有限公司既定的會計政策辦理；評估管理階層過去對存貨備抵跌價損失提列之合理性，並與本期估列金額相比較，以評估本期備抵存貨跌價損失提列之合理性。

三、資產減損(非商譽)

有關非金融資產減損之會計政策請詳個體財務報告附註四(十三)；非金融資產之減損評估之會計估計及假設不確定性之說明，請詳個體財務報告附註五；採用權益法之投資相關揭露，請詳個體財務報告附註六(六)。

關鍵查核事項之說明：

佳世達科技股份有限公司之子公司明基材料股份有限公司(帳列採用權益法之投資項下)為提升市場競爭力及降低營運成本，於民國一〇五年度整併縮編部分生產線，且營運亦產生虧損，因此明基材料股份有限公司可能存在資產減損之重大風險。由於評估資產減損需透過預估及折現未來現金流量以估計資產的可回收金額，而預估未來現金流量涉及管理階層的主觀判斷並具有重大不確定性，故明基材料股份有限公司資產減損之評估為本會計師執行佳世達科技股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序除了將明基材料股份有限公司管理階層於估計資產可回收金額時，所使用之折現率與內外部資訊做比較以評估其合理性外，對於未來現金流量之預估，主要查核程序包括評估管理階層過去所做估計的合理性；將內外部可取得之相關資料與管理階層所做之主要假設(包括營收成長率、毛利率、營業費用率)相比較以評估假設的合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估佳世達科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算佳世達科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

佳世達科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對佳世達科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使佳世達科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致佳世達科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責對該等被投資公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報告之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對佳世達科技股份有限公司民國一〇五年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

唐慈杰



會計師：

施威銘



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號
民國一〇六年三月九日



佳世達科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105.12.31		104.12.31			105.12.31		104.12.31	
	金	%	金	%		金	%	金	%
資產					負債及權益				
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一)(廿一))	\$ 2,449,331	4	860,964	1	2100 短期借款(附註六(十)(廿一))	\$ -	-	3,743,575	6
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動					2170 應付票據及帳款(附註六(廿一))	3,125,898	5	2,743,528	4
(附註六(二)(廿一))					2180 應付帳款－關係人(附註六(廿一)及七)	24,567,581	36	21,523,935	32
1125 備供出售金融資產－流動(附註六(三)(廿一))	89,110	-	82,154	-	2200 其他應付款(附註六(十九)(廿一))	2,824,196	4	2,406,485	4
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四)(廿一))	69,421	-	90,458	-	2220 其他應付款項－關係人(附註六(廿一)及七)	5,039	-	123,363	-
1181 應收票據及帳款－關係人(附註六(四)(廿一)及七)	11,182,508	16	10,917,468	16	2322 一年內到期之長期借款(附註六(十一)(廿一)及八)	2,153,750	3	250,000	-
1200 其他應收款(附註六(四)(廿一))	12,799,071	19	13,254,566	20	2250 負債準備－流動(附註六(十二))	28,032	-	30,343	-
1210 其他應收款－關係人(附註六(四)(廿一)及七)	953	-	26,300	-	2300 其他流動負債	243,928	1	191,089	-
130X 存貨(附註六(五))	967	-	17,404	-	流動負債合計	32,948,424	49	31,012,318	46
1476 其他金融資產－流動(附註六(廿一)及八)	2,587,087	4	3,071,579	5	非流動負債：				
1470 其他流動資產	-	-	716,636	1	2540 長期借款(附註六(十一)(廿一)及八)	5,021,500	7	9,089,500	14
流動資產合計	84,655	-	81,525	-	2550 負債準備－非流動(附註六(十二))	125,148	-	205,265	-
非流動資產：					2570 遞延所得稅負債(附註六(十五))	15,149	-	13,966	-
1523 備供出售金融資產－非流動(附註六(三)(廿一))	572,492	1	480,989	1	2600 其他非流動負債(附註六(十四)(廿一))	334,376	1	204,048	-
1550 採用權益法之投資(附註六(六)及八)	35,597,339	52	35,533,178	52	負債總計	5,496,173	8	9,512,779	14
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	1,501,273	2	1,531,870	2	權益(附註六(十六))：	38,444,597	57	40,525,097	60
1780 無形資產(附註六(九))	11,451	-	16,122	-	普通股股本	19,667,820	29	19,667,820	29
1840 遞延所得稅資產(附註六(十五))	944,118	2	1,042,935	2	資本公積	2,177,332	3	2,179,038	3
1900 其他非流動資產	29,678	-	35,924	-	保留盈餘	6,806,202	10	3,545,665	5
1980 其他金融資產－非流動(附註六(廿一))	35,189	-	36,907	-	其他權益	858,692	1	1,879,359	3
非流動資產合計	38,691,540	57	38,677,925	57	權益總計	29,510,046	43	27,271,882	40
資產總計	\$ 67,954,643	100	\$ 67,996,979	100	負債及權益總計	\$ 67,954,643	100	\$ 67,996,979	100

董事長：李焜耀

經理人：陳其宏



(請詳閱後附個體財務報告附註)

~4~

會計主管：王淡如



佳世達科技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		105年度		104年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額(附註六(十八)及七)	\$ 83,560,114	100	91,996,634	100
5000	營業成本(附註六(五)(八)(九)(十二)(十三)(十四)(十九)、七及十二)	77,509,690	93	87,362,824	95
	營業毛利	6,050,424	7	4,633,810	5
5910	已(未)實現銷貨利益	63,401	-	(5,681)	-
	已實現營業毛利	6,113,825	7	4,628,129	5
	營業費用(附註六(四)(八)(九)(十三)(十四)(十九)、七及十二)：				
6100	推銷費用	804,525	1	794,477	1
6200	管理費用	460,342	1	461,374	1
6300	研究發展費用	2,133,069	2	2,141,661	2
	營業費用合計	3,397,936	4	3,397,512	4
	營業淨利	2,715,889	3	1,230,617	1
	營業外收入及支出：				
7010	其他收入(附註六(十三)(二十)及七)	82,993	-	79,235	-
7020	其他利益及損失(附註六(三)(二十)(廿二))	33,971	-	81,878	-
7050	財務成本(附註六(二十))	(183,594)	-	(287,426)	-
7375	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額(附註六(六))	1,880,157	2	1,165,287	1
	營業外收入及支出合計	1,813,527	2	1,038,974	1
	稅前淨利	4,529,416	5	2,269,591	2
7950	減：所得稅費用(附註六(十五))	187,149	-	100,413	-
	本期淨利	4,342,267	5	2,169,178	2
	其他綜合損益：				
8310	後續不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數(附註六(十四)(十六))	(76,390)	-	(37,181)	-
8330	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額(附註六(十六))	(24,939)	-	(23,543)	-
8349	與不重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-
		(101,329)	-	(60,724)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註六(十六))	(1,078,657)	(1)	442,935	1
8362	備供出售金融資產未實現評價利益(損失)(附註六(十六))	84,354	-	(79,555)	-
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額(附註六(十六))	74,965	-	(495,646)	(1)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-
		(919,338)	(1)	(132,266)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(1,020,667)	(1)	(192,990)	-
	本期綜合損益總額	\$ 3,321,600	4	1,976,188	2
	每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十七))				
9750	基本每股盈餘	\$ 2.21		1.10	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 2.18		1.09	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：李焜耀

經理人：陳其宏

會計主管：王淡如



佳世達科技股份有限公司

權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差	其他權益項目		
				未分配盈餘	合計		備供出售金融商品現(損)益	確定福利計畫之再衡量數	合計
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 19,667,820	1,990,292	-	2,556,556	2,556,556	1,654,336	547,679	(129,666)	2,072,349
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	242,689	(242,689)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(1,180,069)	(1,180,069)	-	-	-	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之變動數	-	243,681	-	-	-	-	-	-	-
實際取得或處分子子公司股權價格與帳面價值差額	-	(54,935)	-	-	-	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	2,169,178	2,169,178	-	-	-	-
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	442,935	(575,201)	(60,724)	(192,990)
本期綜合損益總額	-	-	-	2,169,178	2,169,178	442,935	(575,201)	(60,724)	1,976,188
民國一〇四年十二月三十一日餘額	19,667,820	2,179,038	242,689	3,302,976	3,545,665	2,097,271	(27,522)	(190,390)	1,879,359
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	216,918	(216,918)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(1,081,730)	(1,081,730)	-	-	-	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之變動數	-	(972)	-	-	-	-	-	-	-
實際取得或處分子子公司股權價格與帳面價值差額	-	(734)	-	-	-	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	4,342,267	4,342,267	-	-	-	-
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,078,657)	159,319	(101,329)	(1,020,667)
本期綜合損益總額	-	-	-	4,342,267	4,342,267	(1,078,657)	159,319	(101,329)	3,321,600
民國一〇五年十二月三十一日餘額	\$ 19,667,820	2,177,332	459,607	6,346,595	6,806,202	1,018,614	131,797	(291,719)	858,692
									29,510,046

註：本公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日董事酬勞分別為37,500千元及18,662千元、員工酬勞分別為386,355千元及200,060千元，已分別於各該期間之綜合損益表中扣除。



董事長：李煥耀



經理人：陳其宏

(請詳閱後附個別財務報告附註)

會計主管：王淡如



佳世達科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度	104年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 4,529,416	2,269,591
調整項目：		
折舊費用	75,694	77,516
攤銷費用	9,605	10,599
呆帳費用提列數	4,071	-
利息費用	183,594	287,426
利息收入	(3,358)	(2,867)
股利收入	(34,716)	(32,584)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(1,880,157)	(1,165,287)
處分不動產、廠房及設備損失	-	930
處分投資利益	-	(17,021)
金融資產減損損失	43,263	-
聯屬公司間(已)未實現利益	(63,401)	5,681
收益費損項目合計	(1,665,405)	(835,607)
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增加	(6,956)	(7,351)
應收票據及帳款減少(增加)	(269,111)	2,210,268
應收票據及帳款－關係人減少	455,495	2,394,523
其他應收款減少	25,311	128,432
其他應收款－關係人減少	18	11,767
存貨減少	484,492	141,831
其他流動資產增加	(3,660)	(9,214)
其他非流動資產增加	(2,199)	(23,041)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	683,390	4,847,215
應付票據及帳款增加(減少)	382,370	(822,496)
應付帳款－關係人增加(減少)	3,043,646	(3,660,559)
其他應付款－關係人減少	(118,324)	(143,487)
負債準備減少	(82,428)	(28,753)
其他應付款及其他流動負債增加(減少)	487,931	(2,588)
其他非流動負債增加	53,938	7,638
與營業活動相關之負債之淨變動合計	3,767,133	(4,650,245)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	4,450,523	196,970
營運產生之現金流入	7,314,534	1,630,954
收取之利息	3,394	4,803
收取之股利	443,776	450,542
支付之利息	(179,170)	(274,282)
支付之所得稅	(99,979)	(1,404)
營業活動之淨現金流入	7,482,555	1,810,613

(續次頁)

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：李焜耀



經理人：陳其宏



會計主管：王淡如



佳世達科技股份有限公司

現金流量表(承前頁)

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	105年度	104年度
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(29,375)	(450,101)
處分備供出售金融資產價款	-	76,596
取得採用權益法之投資	(110,000)	(64,859)
處分採用權益法之投資	-	10
採用權益法之被投資公司減資退回股款	550,000	-
取得不動產、廠房及設備	(45,097)	(35,497)
其他應收款－關係人融資款減少(增加)	16,419	(17,536)
取得無形資產	(4,934)	(6,015)
其他金融資產減少	718,354	55,939
投資活動之淨現金流入(出)	1,095,367	(441,463)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(3,743,575)	1,095,405
舉借長期借款	5,137,350	6,795,300
償還長期借款	(7,301,600)	(7,607,155)
發放現金股利	(1,081,730)	(1,180,069)
籌資活動之淨現金流出	(6,989,555)	(896,519)
本期現金及約當現金增加數	1,588,367	472,631
期初現金及約當現金餘額	860,964	388,333
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,449,331	860,964

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：李焜耀



經理人：陳其宏



會計主管：王淡如



佳世達科技股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日
(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。本公司主要之營業項目為高端顯示器、光學精密電子產品之銷售、製造及服務。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇六年三月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)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
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：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	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
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	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「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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「農業：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
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與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

經評估後，本公司認為適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對本公司個體財務報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。截至本個體財務報告發布日止，除國際財務報導準則第九號及第十五號業經金管會通過自民國一〇七年一月一日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	2018年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

對本公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28 2016.4.12	國際財務報導準則第15號 「客戶合約之收入」	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。 2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號 「金融工具」	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： • 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 • 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 • 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
2016.1.13	國際財務報導準則第16號 「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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。

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；及
- (2)依公允價值衡量之備供出售金融資產；及
- (3)淨確定福利負債(或資產)，係依確定福利義務現值減除退休基金資產之公允價值及附註四(十六)所述之上限影響數衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

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

(三)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)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個體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個體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。

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

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

(五)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本公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

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

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

此類金融資產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。

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

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

(4)金融資產減損

非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

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

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，而備抵帳戶帳面金額之變動係認列於損益。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該資產於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

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

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

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

(5)金融資產之除列

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

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

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

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

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

(3)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

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(5)金融資產及負債之互抵

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

3.衍生金融工具

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

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)存 貨

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

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，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。本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額(含商譽)視為單一資產，比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失係作為投資帳面金額之減少。任何減損損失之迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內認列。

本公司自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，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金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

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

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

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

關聯企業發行新股時，若本公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬本公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)投資子公司

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

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

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

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

2.後續成本

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

3.折 舊

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

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

(十一)租 賃

1.出租人

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

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.承租人

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

(十二)無形資產

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

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

(十三)非金融資產減損

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

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

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

(十四)負債準備

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

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

(十五)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個體財務報告附註(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本公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

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

2. 勞務收入

提供勞務所產生之收入係按報導日之交易完成程度認列。

3. 利息收入、租金收入及股利收入

轉租不動產產生之收益則認列於營業外收入及支出項下之其他收入。

投資所產生之股利收益係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十六) 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分別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，減除任何計畫資產的公允價值後之金額計算。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債於報導日之市場殖利率為主。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。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益，並於當期轉入其他權益。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(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本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七)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。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

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

(十八)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

本公司之潛在稀釋普通股為得採股票發放之員工酬勞。

(十九)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層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。

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

(一)對關聯企業是否具重大影響之判斷

本公司持有友達光電(股)有限公司之表決權低於20%，惟本公司擔任該公司董事並參與決策，故對其具有重大影響力。

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

(一)存貨之評價

存貨係以成本與淨變現價值孰低進行續後衡量。由於電子產業具有快速創新的特質以及高度競爭的環境，往往使得產品汰換的速度快，價格變化也快，存貨可能因過時陳舊或市場價格下跌，導致存貨之成本可能超過其淨變現價值，致產生存貨跌價或呆滯損失。

(二)非金融資產之減損評估(非商譽)

資產減損評估過程中，管理階層須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，以估計特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	105.12.31	104.12.31
活期存款及支票存款	\$ 235,980	316,802
外幣存款	2,213,351	544,162
	<u>\$ 2,449,331</u>	<u>860,964</u>

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105.12.31	104.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：		
遠期外匯合約	\$ -	15,487
換匯合約	89,110	66,667
	<u>\$ 89,110</u>	<u>82,154</u>

本公司與銀行簽訂遠期外匯合約及換匯合約，以規避營運產生外幣資產及負債所暴露之匯率風險。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。

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

	104.12.31	
	合約金額(千元)	到期期間
買入美元/賣出歐元	歐元 10,000	105.01

2.換匯合約

	105.12.31	
	合約金額(千元)	到期期間
換入美元/換出台幣	美元 138,200	106.02~106.05

	104.12.31	
	合約金額(千元)	到期期間
換入美元/換出台幣	美元 130,500	105.01~105.04
換入美元/換出歐元	歐元 10,000	105.01

(三)備供出售金融資產

	105.12.31	104.12.31
國內上市(櫃)股票	\$ 605,688	571,447
國內興櫃股票	36,225	-
	<u>\$ 641,913</u>	<u>571,447</u>
流動	\$ 69,421	90,458
非流動	572,492	480,989
	<u>\$ 641,913</u>	<u>571,447</u>

本公司於民國一〇四年度出售所持有之隆達電子(股)公司股票2,444千股，處分價款為76,596千元，產生處分利益為17,021千元，列於「其他利益及損失」項下。

本公司於民國一〇五年一月以現金29,375千元投資國內興櫃股票－維田科技(股)公司，取得其5.04%之股權，帳列備供出售金融資產－非流動。

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一〇四年五月以現金450,101千元投資國內上市股票—友通資訊(股)公司，取得其8.71%之股權，帳列備供出售金融資產—非流動。

本公司於民國一〇五年度評估所持有之國內上市股票—隆達電子(股)公司之股票公允價值因持續下跌一定期間及幅度，經評估其價值業已減損，故認列金融資產減損損失43,263千元，帳列「其他利益及損失」項下。

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司之備供出售金融資產均未有提供質押擔保之情形。

(四)應收票據、應收帳款及其他應收款

	105.12.31	104.12.31
應收票據及帳款	\$ 11,204,759	10,935,648
減：備抵呆帳	(22,251)	(18,180)
應收票據及帳款淨額	11,182,508	10,917,468
應收票據及帳款—關係人	12,799,071	13,254,566
其他應收款	953	26,300
其他應收款—關係人	967	17,404
	<u>\$ 23,983,499</u>	<u>24,215,738</u>

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

	105.12.31	104.12.31
逾期90天以下	\$ 1,192,447	1,857,154
逾期91~180天	-	4,729
	<u>\$ 1,192,447</u>	<u>1,861,883</u>

本公司民國一〇五年度及一〇四年度之應收票據、應收帳款及其他應收款(包含關係人)備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
105年1月1日餘額	\$ 18,180	-	18,180
認列之減損損失	4,071	-	4,071
105年12月31日餘額	<u>\$ 22,251</u>	<u>-</u>	<u>22,251</u>
	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
104年1月1日餘額 (即104年12月31日餘額)	<u>\$ 18,180</u>	<u>-</u>	<u>18,180</u>

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

2. 本公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款讓售合約，依合約約定本公司不須承擔應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，因此符合金融資產除列之條件。於報導日尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

105.12.31					
讓售對象	轉售金額	銀行所給 予之額度	已預支金額	利率區間	擔保項目
中國信託商業銀行	\$ -	3,741,000	-		-
台北富邦商業銀行	-	1,290,000	-		-
台新國際商業銀行	2,768,751	5,160,000	2,768,751		-
	<u>\$ 2,768,751</u>	<u>10,191,000</u>	<u>2,768,751</u>	1.68%~1.85%	-
104.12.31					
讓售對象	轉售金額	銀行所給 予之額度	已預支金額	利率區間	擔保項目
中國信託商業銀行	\$ -	3,446,625	-		-
台北富邦商業銀行	100,231	1,313,000	78,541		-
台新國際商業銀行	3,283,377	5,252,000	3,283,377		-
	<u>\$ 3,383,608</u>	<u>10,011,625</u>	<u>3,361,918</u>	1.17%~1.28%	-

上列應收帳款讓售總額扣減預支價金後之餘額，已轉列其他應收款淨額項下。

本公司之應收帳款均未有設定質押作為借款擔保之情形。

(五) 存 貨

	105.12.31	104.12.31
原料	\$ 150,321	148,472
在製品	16,669	24,983
製成品	2,358,524	2,273,112
在途存貨	61,573	625,012
	<u>\$ 2,587,087</u>	<u>3,071,579</u>

民國一〇五年及一〇四年度認列為銷貨成本之存貨成本分別為77,580,983千元及87,021,807千元。民國一〇五年度因呆滯存貨於本期出售，故於原沖減金額之範圍內迴轉備抵存貨跌價損失而認列之存貨跌價回升利益為175,581千元；民國一〇四年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失為225,011千元，上述認列之存貨跌價回升利益及存貨跌價損失皆列報於營業成本。

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	105.12.31	104.12.31
子公司	\$ 21,193,207	21,001,681
關聯企業	14,404,132	14,531,497
	<u>\$ 35,597,339</u>	<u>35,533,178</u>

1.子公司

請參閱民國一〇五年度合併財務報告。

2.關聯企業：

關聯企業名稱	與本公司間關係之性質	主要營業場所／公司註冊之國家	105.12.31		104.12.31	
			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)	主要業務為液晶面板之研究發展、製造生產及銷售，為本公司之策略夥伴。	台灣	6.90 %	12,430,325	6.90 %	12,481,421
達方電子股份有限公司(達方)	主要業務為電腦週邊產品及電子零組件之生產及銷售，為本公司之策略夥伴。	台灣	20.63 %	1,716,976	19.47 %	1,788,262
拍檔科技股份有限公司(拍檔)	主要業務為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，為本公司之策略夥伴。	台灣	15.98 %	211,078	15.98 %	214,521
杏合生醫股份有限公司(杏合)	主要業務為醫療器材之研發、製造與銷售，為本公司之策略夥伴。	台灣	20.00 %	45,753	20.00	47,293
				<u>\$ 14,404,132</u>		<u>14,531,497</u>

本公司持有上述部分關聯企業之持股比率低於20%，惟擔任該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。

本公司於民國一〇四年二月以現金63,000千元投資杏合生醫(股)公司取得20%之股權，並因而取得重大影響力。

民國一〇五年度及一〇四年度本公司所享有關聯企業本期淨利之份額分別為638,857千元及458,454千元。

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

對本公司具重大性之關聯企業已上市(櫃)者，其公允價值如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
友達	\$ 7,830,468	6,456,818
達方	1,238,407	1,116,596

對本公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下：

(1)友達之彙總性財務資訊

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
流動資產	\$ 163,346,242	161,992,140
非流動資產	266,423,009	263,562,105
流動負債	(117,266,175)	(141,349,389)
非流動負債	(112,867,894)	(79,568,451)
淨資產	<u>\$ 199,635,182</u>	<u>204,636,405</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 18,390,483</u>	<u>22,651,183</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 181,244,699</u>	<u>181,985,222</u>
	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
營業收入	<u>\$ 329,089,036</u>	<u>360,346,494</u>
本期淨利	\$ 6,606,711	4,842,882
其他綜合損益	(6,359,644)	(768,225)
綜合損益總額	<u>\$ 247,067</u>	<u>4,074,657</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (3,079,493)</u>	<u>(764,293)</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ 3,326,560</u>	<u>4,838,950</u>
	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
期初本公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 12,556,980	12,487,278
本期歸屬於本公司之綜合損益總額	229,367	333,649
本期歸屬於本公司之資本公積	(48,203)	67,852
本期自關聯企業所收取之股利	(232,260)	(331,799)
依庫藏股票法認列投資損益之累積影響數	(75,559)	(75,559)
本公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 12,430,325</u>	<u>12,481,421</u>

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)達方之彙總性財務資訊

	105.12.31	104.12.31
流動資產	\$ 11,374,316	10,959,936
非流動資產	5,615,712	6,343,833
流動負債	(7,376,241)	(6,776,775)
非流動負債	(1,261,480)	(1,303,835)
淨資產	\$ <u>8,352,307</u>	<u>9,223,159</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ <u>29,592</u>	<u>38,452</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ <u>8,322,715</u>	<u>9,184,707</u>
	105年度	104年度
營業收入	\$ <u>18,681,618</u>	<u>19,660,699</u>
本期淨利	\$ 472,390	626,796
其他綜合損益	(392,867)	23,256
綜合損益總額	\$ <u>79,523</u>	<u>650,052</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>3,990</u>	<u>2,199</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ <u>75,533</u>	<u>647,853</u>
	105年度	104年度
期初本公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 1,788,262	1,630,414
本期歸屬於本公司之綜合損益總額	15,258	123,344
本期歸屬於本公司之資本公積	29,465	51,905
本期自關聯企業所收取之股利	(116,009)	(17,401)
本公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ <u>1,716,976</u>	<u>1,788,262</u>

(3)本公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於本公司之個體財務報告中所包含之金額：

	105.12.31	104.12.31
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>256,831</u>	<u>261,814</u>
	105年度	104年度
歸屬於本公司之份額：		
本期淨利	\$ 8,253	3,980
其他綜合損益	(4,882)	(757)
綜合損益總額	\$ <u>3,371</u>	<u>3,223</u>

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.擔 保

本公司採用權益法之投資已作為長期借款及融資額度質押擔保之情形，請詳附註八。

(七)對子公司所有權權益之變動

本公司於民國一〇五年度以現金110,000千元增加取得明基透析科技股份有限公司之股權，使得本公司對明基透析科技股份有限公司之權益由88.23%增加至92.85%。

本公司於民國一〇四年度以現金1,859千元收購明基電通(股)公司的股權，使得本公司對明基電通(股)公司之權益由99.96%增加至100%。

(八)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇五年度及一〇四年度不動產、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105年1月1日餘額	\$ 805,484	1,626,639	915,411	152,481	1,943	3,501,958
增添	-	4,909	16,626	2,440	21,122	45,097
處分	-	-	(33,554)	(4,301)	-	(37,855)
重分類	-	7,874	271	4,450	(12,595)	-
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 805,484</u>	<u>1,639,422</u>	<u>898,754</u>	<u>155,070</u>	<u>10,470</u>	<u>3,509,200</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 805,484	1,616,035	916,023	148,386	3,151	3,489,079
增添	-	11,844	14,030	7,680	1,943	35,497
處分	-	(1,240)	(17,793)	(3,585)	-	(22,618)
重分類	-	-	3,151	-	(3,151)	-
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 805,484</u>	<u>1,626,639</u>	<u>915,411</u>	<u>152,481</u>	<u>1,943</u>	<u>3,501,958</u>
累計折舊：						
民國105年1月1日餘額	\$ -	985,763	845,426	138,899	-	1,970,088
折舊	-	44,068	25,592	6,034	-	75,694
處分	-	-	(33,554)	(4,301)	-	(37,855)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,029,831</u>	<u>837,464</u>	<u>140,632</u>	<u>-</u>	<u>2,007,927</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	941,429	836,706	136,125	-	1,914,260
折舊	-	44,644	26,513	6,359	-	77,516
處分	-	(310)	(17,793)	(3,585)	-	(21,688)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>985,763</u>	<u>845,426</u>	<u>138,899</u>	<u>-</u>	<u>1,970,088</u>
帳面價值：						
民國105年12月31日	<u>\$ 805,484</u>	<u>609,591</u>	<u>61,290</u>	<u>14,438</u>	<u>10,470</u>	<u>1,501,273</u>
民國104年12月31日	<u>\$ 805,484</u>	<u>640,876</u>	<u>69,985</u>	<u>13,582</u>	<u>1,943</u>	<u>1,531,870</u>

- 1.本公司以前年度以成本104,324千元取得位於宜蘭之土地一批，依現行法令規定，尚無法以本公司名義登記，惟本公司已持有土地所有權狀及與所有權狀上登記之所有權人簽訂協議書，約定該等土地一切權益及義務均屬本公司所有，作為保全措施。

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.擔 保

不動產、廠房及設備作為長期借款之擔保情形，請詳附註八。

(九)無形資產

1.本公司民國一〇五年度及一〇四年度無形資產之成本及累計攤銷變動明細如下：

	外購軟體	其他	總 計
成 本：			
民國105年1月1日餘額	\$ 38,492	13,306	51,798
單獨取得	2,563	2,371	4,934
處分	(16,391)	(330)	(16,721)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 24,664</u>	<u>15,347</u>	<u>40,011</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 65,423	10,089	75,512
單獨取得	2,798	3,217	6,015
處分	(29,729)	-	(29,729)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 38,492</u>	<u>13,306</u>	<u>51,798</u>
累計攤銷：			
民國105年1月1日餘額	\$ 31,109	4,567	35,676
本期攤銷	5,657	3,948	9,605
處分	(16,391)	(330)	(16,721)
民國105年12月31日	<u>\$ 20,375</u>	<u>8,185</u>	<u>28,560</u>
民國104年1月1日	\$ 53,086	1,720	54,806
本期攤銷	7,752	2,847	10,599
處分	(29,729)	-	(29,729)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 31,109</u>	<u>4,567</u>	<u>35,676</u>
帳面價值：			
民國105年12月31日	<u>\$ 4,289</u>	<u>7,162</u>	<u>11,451</u>
民國104年12月31日	<u>\$ 7,383</u>	<u>8,739</u>	<u>16,122</u>

2.攤銷費用

無形資產攤銷費用分別列報於綜合損益表之下列項目：

	105年度	104年度
營業成本	<u>\$ 2,953</u>	<u>2,850</u>
營業費用	<u>\$ 6,652</u>	<u>7,749</u>

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)短期借款

	105.12.31	104.12.31
無擔保銀行借款	\$ -	3,743,575
尚未使用額度	\$ 11,428,341	6,841,522
利率區間	-	1.02%~1.50%

(十一)長期借款

	105.12.31	104.12.31
無擔保銀行借款	\$ 2,225,250	2,889,500
擔保銀行借款	4,950,000	6,450,000
	7,175,250	9,339,500
減：一年內到期部分	(2,153,750)	(250,000)
	\$ 5,021,500	9,089,500
尚未使用額度	\$ 6,993,500	4,630,000
利率區間	1.61%~2.1142%	1.15%~2.1379%
到期年度	106~109	105~109

1.銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

2.借款合約之遵循情形

依本公司與貸款銀行之聯貸合約規定，本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並維持雙方約定之財務指標。若財務指標不符合約定標準，應於一定期間內調整之。於該調整期間財務指標符合約定，即不視為違約。另本公司亦提供設質股票予部分聯貸案管理銀行且該股票市價總額須維持一定之比率。

民國一〇五年度及一〇四年度本公司財務指標符合聯貸合約中之約定指標。

(十二)負債準備

	保固準備
民國105年1月1日餘額	\$ 235,608
當期新增之負債準備	19,270
當期使用之負債準備	(28,033)
當期迴轉之負債準備	(73,665)
民國105年12月31日餘額	\$ 153,180
流 動	\$ 28,032
非流動	\$ 125,148

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	保固準備
民國104年1月1日餘額	\$ 264,361
當期新增之負債準備	21,769
當期使用之負債準備	(30,343)
當期迴轉之負債準備	(20,179)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 235,608</u>
流 動	<u>\$ 30,343</u>
非流動	<u>\$ 205,265</u>

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

(十三)營業租賃

1.本公司為承租人

營業租賃其應付租金情形如下：

	105.12.31	104.12.31
一年內	\$ 82,530	140,440
一年至五年	-	83,339
	<u>\$ 82,530</u>	<u>223,779</u>

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

本公司已將其中一項不動產租賃轉租，於民國一〇五年度及一〇四年度因轉租收入而列報為「營業費用」之減項，金額分別為93,432千元及85,193千元。

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

民國一〇五年度及一〇四年度營業租賃列報於損益之費用分別為45,407千元及53,579千元。

2.本公司為出租人

本公司以營業租賃方式出租房地，民國一〇五年度及一〇四年度出租收益分別為12,829千元及7,886千元，列於營業外收入及支出一其他收入項下。

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與淨確定福利負債之調節如下：

	105.12.31	104.12.31
確定福利義務現值	\$ 737,951	651,729
計畫資產之公允價值	(462,738)	(456,435)
	275,213	195,294
資產上限影響數	-	-
淨確定福利負債	\$ 275,213	195,294

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

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由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。

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別計462,738千元及456,435千元。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。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利義務現值變動如下：

	105年度	104年度
1月1日確定福利義務	\$ 651,729	620,006
當期服務成本及利息	15,824	16,814
淨確定福利負債再衡量數		
— 因經驗調整所產生之精算損益	18,308	(19,098)
— 因財務假設變動所產生之精算損益	52,698	59,410
計畫支付之福利	(608)	(24,849)
雇主支付之福利	-	(554)
12月31日確定福利義務	\$ 737,951	651,729

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	105年度	104年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 456,435	465,045
利息收入	8,662	9,417
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
一精算損益	(5,384)	3,131
已提撥至計畫之金額	3,633	3,691
計畫已支付之福利	(608)	(24,849)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 462,738</u>	<u>456,435</u>

(4)資產上限影響數之變動

本公司民國一〇五年度及一〇四年度皆無確定福利計畫資產上限影響數。

(5)認列為損益之費用

本公司民國一〇五年度及一〇四年度列報為費用之明細如下：

	105年度	104年度
當期服務成本	\$ 3,527	4,238
淨確定福利負債之淨利息	3,635	3,159
	<u>\$ 7,162</u>	<u>7,397</u>
營業成本	\$ 1,470	1,468
推銷費用	675	771
管理費用	1,280	1,273
研究發展費用	3,737	3,885
	<u>\$ 7,162</u>	<u>7,397</u>

(6)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

本公司民國一〇五年度及一〇四年度認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	105年度	104年度
1月1日累積餘額	\$ (133,590)	(96,409)
本期認列	(76,390)	(37,181)
12月31日累積餘額	<u>\$ (209,980)</u>	<u>(133,590)</u>

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(7)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
折現率	1.375 %	1.875 %
未來薪資增加	2.500 %	2.500 %

本公司預計於民國一〇五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3,641千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為18.67年。

(8)敏感度分析

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
105年12月31日		
折現率	(26,951)	28,191
未來薪資增加	27,437	(26,374)
104年12月31日		
折現率	(24,869)	26,017
未來薪資增加	25,442	(24,449)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。本公司民國一〇五年度及一〇四年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為84,355千元及84,956千元，已提撥至勞工保險局。

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)所得稅

1.本公司之民國一〇五年度及一〇四年度所得稅費用明細如下：

	105年度	104年度
當期所得稅費用	\$ 87,149	100,413
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	589,363	237,087
未認列暫時性差異之變動	(12,130)	(130,574)
未認列虧損扣抵變動	(477,233)	(106,513)
遞延所得稅費用	100,000	-
所得稅費用	<u>\$ 187,149</u>	<u>100,413</u>

本公司民國一〇五年度及一〇四年度並無直接認列於權益或其他綜合損益下之所得稅。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	105年度	104年度
稅前淨利	<u>\$ 4,529,416</u>	<u>2,269,591</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 770,001	385,830
證券交易利益	-	(2,894)
依權益法認列之投資利益	(274,530)	(54,615)
認列前期未認列之課稅損失	(477,233)	(106,513)
未分配盈餘加徵10%稅額	87,053	100,413
免稅之股利收入	(5,902)	(5,539)
未認列暫時性差異之變動	(12,130)	(130,574)
其他	99,890	(85,695)
所得稅費用	<u>\$ 187,149</u>	<u>100,413</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產及負債

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	105.12.31	104.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ 232,544	212,765
可減除暫時性差異彙總金額	1,378,113	1,390,336
虧損扣抵	240,613	717,846
	<u>\$ 1,851,270</u>	<u>2,320,947</u>

本公司未認列為遞延所得稅負債之項目如下：

	105.12.31	104.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	<u>\$ 1,250,843</u>	<u>1,231,157</u>

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

截至民國一〇五年十二月三十一日止，本公司未認列為遞延所得稅資產之虧損扣抵，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國九十六年度	\$ <u>1,415,371</u>	民國一〇六年度

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇五年度及一〇四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
105年度			
聯屬公司間未實現銷貨毛利	\$ 47,181	(10,778)	36,403
遞延收入	18,607	8,752	27,359
虧損扣抵	757,208	(104,465)	652,743
未實現銷貨折讓	82,047	36,883	118,930
未實現應付費用	12,741	(4,337)	8,404
其他	125,151	(24,872)	100,279
	<u>\$ 1,042,935</u>	<u>(98,817)</u>	<u>944,118</u>

104年度			
聯屬公司間未實現銷貨毛利	\$ 46,216	965	47,181
遞延收入	23,934	(5,327)	18,607
虧損扣抵	800,986	(43,778)	757,208
未實現銷貨折讓	57,312	24,735	82,047
未實現應付費用	24,757	(12,016)	12,741
其他	87,250	37,901	125,151
	<u>\$ 1,040,455</u>	<u>2,480</u>	<u>1,042,935</u>

遞延所得稅負債：

	期初餘額	認列於(損)益	期末餘額
105年度			
未實現兌換利益	\$ <u>(13,966)</u>	<u>(1,183)</u>	<u>(15,149)</u>
104年度			
未實現兌換利益	\$ <u>(11,486)</u>	<u>(2,480)</u>	<u>(13,966)</u>

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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一〇三年度。

4. 兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.12.31	104.12.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>6,346,595</u>	<u>3,302,976</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>305,842</u>	<u>322,297</u>
	<u>105年度(預計)</u>	<u>104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>4.82 %</u>	<u>15.16 %</u>

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。

(十六) 資本及其他權益

1. 股本

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，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。

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，本公司所發行之海外存託憑證皆為511千單位，每單位存託憑證代表5股普通股，於盧森堡證券交易所掛牌交易。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	105.12.31	104.12.31
採權益法認列之關聯企業股權淨值變動數	\$ 116,603	116,004
對子公司所有權權益之變動數	1,856,724	1,858,295
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>204,005</u>	<u>204,739</u>
	<u>\$ 2,177,332</u>	<u>2,179,038</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。

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.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，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

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。

(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

本公司分別於民國一〇五年六月十五日及一〇四年六月十七日經股東常會決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	104年度		103年度	
	每股股利 (元)	金 額	每股股利 (元)	金 額
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 0.55	<u>1,081,730</u>	0.60	<u>1,180,069</u>

本公司於民國一〇六年三月九日經董事會擬議民國一〇五年度盈餘分派予普通股業主之股利如下：

	105年度	
	每股股利 (元)	金 額
分派予普通股業主之股利：		
現 金	\$ 1.32	<u>2,596,152</u>

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

上列民國一〇五年度之盈餘分配尚待股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢。

4.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

	105年度	104年度
期初餘額	\$ 2,097,271	1,654,336
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(1,078,657)	442,935
期末餘額	<u>\$ 1,018,614</u>	<u>2,097,271</u>

(2)備供出售金融資產未實現損益

	105年度	104年度
期初餘額	\$ (27,522)	547,679
備供出售金融資產公允價值變動數	41,091	(62,534)
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	-	(17,021)
備供出售金融資產減損之重分類調整	43,263	-
採用權益法之子公司及關聯企業之備供出售金融資產未實現損益之份額	74,965	(495,646)
期末餘額	<u>\$ 131,797</u>	<u>(27,522)</u>

(3)確定福利計畫之再衡量數

	105年度	104年度
期初餘額	\$ (190,390)	(129,666)
確定福利計畫之再衡量數	(76,390)	(37,181)
採用權益法之子公司及關聯企業之確定福利計畫之再衡量數之份額	(24,939)	(23,543)
期末餘額	<u>\$ (291,719)</u>	<u>(190,390)</u>

(十七)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：

	105年度	104年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 4,342,267</u>	<u>2,169,178</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>1,966,782</u>	<u>1,966,782</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 2.21</u>	<u>1.10</u>

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

	105年度	104年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>4,342,267</u>	<u>2,169,178</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	1,966,782	1,966,782
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)：		
員工酬勞之影響	<u>29,104</u>	<u>31,429</u>
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)	<u>1,995,886</u>	<u>1,998,211</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>2.18</u>	<u>1.09</u>

(十八)收入

	105年度	104年度
商品銷售	\$ <u>83,560,114</u>	<u>91,996,634</u>

(十九)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥5%~20%為員工酬勞及不超過1%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞估列金額分別為386,355千元及200,060千元，董事酬勞估列金額分別為37,500千元及18,662千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇五年度及一〇四年度之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。本公司董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與前述本公司民國一〇五年度及一〇四年度個體財務報告估列金額並無差異，並全數以現金發放，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)營業外收入及支出

1.其他收入

	105年度	104年度
政府補助款收入	\$ 32,090	35,898
租金收入(附註六(十三))	12,829	7,886
銀行存款利息收入	3,358	2,867
股利收入	<u>34,716</u>	<u>32,584</u>
	\$ <u>82,993</u>	<u>79,235</u>

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

	105年度	104年度
外幣兌換(損)益淨額(附註六(廿二))	\$ 122,838	(224,363)
處分投資利益(附註六(三))	-	17,021
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	-	(930)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨利益	(73,455)	235,022
應付費用轉列其他收入	16,286	70,000
金融資產減損損失(附註六(三))	(43,263)	-
其他	11,565	(14,872)
	<u>\$ 33,971</u>	<u>81,878</u>

3.財務成本

	105年度	104年度
銀行借款利息費用	<u>\$ (183,594)</u>	<u>(287,426)</u>

(廿一)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	105.12.31	104.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
持有供交易	\$ 89,110	82,154
備供出售金融資產(含流動及非流動)	641,913	571,447
放款及應收款(以攤銷後成本衡量)：		
現金及約當現金	2,449,331	860,964
應收票據及帳款及其他應收款(含關係人)	23,983,499	24,215,738
其他金融資產(含流動及非流動)	35,189	753,543
小計	<u>26,468,019</u>	<u>25,830,245</u>
合計	<u>\$ 27,199,042</u>	<u>26,483,846</u>

(2)金融負債

	105.12.31	104.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$ -	3,743,575
應付票據及帳款及其他應付款(含關係人)	29,164,983	25,760,218
長期借款(含一年內到期部分)	7,175,250	9,339,500
其他非流動負債－存入保證金	59,163	8,754
合計	<u>\$ 36,399,396</u>	<u>38,852,047</u>

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.公允價值

(1)非按公允價值衡量之金融工具

本公司之管理階層認為以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債(包括現金及約當現金、應收(付)票據及帳款(含關係人)、其他應收(付)款(含關係人)、其他金融資產、短期借款、長期借款及存入保證金)於個體財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

(2)以公允價值衡量之金融工具

本公司財務部門負責進行金融工具公允價值之評估，於必要時會藉助外部專家或往來金融機構之協助以進行公允價值之評估，並透過定期更新評價模型所需輸入值及其他任何必要之公允價值調整以確保評價結果係屬合理。

本公司在衡量其金融工具之公允價值時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。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察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)。

105.12.31				
公允價值				
	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
衍生性工具－換匯合約	\$ -	89,110	-	89,110
備供出售金融資產：				
國內上市(櫃)公司股票	605,688	-	-	605,688
國內興櫃公司股票	-	36,225	-	36,225
小 計	605,688	36,225	-	641,913
合 計	<u>\$ 605,688</u>	<u>125,335</u>	<u>-</u>	<u>731,023</u>
104.12.31				
公允價值				
	第一級	第二級	第三級	合 計
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	\$ -	15,487	-	15,487
衍生性工具－換匯合約	-	66,667	-	66,667
小 計	-	82,154	-	82,154
備供出售金融資產：				
國內上市(櫃)公司股票	571,447	-	-	571,447
合 計	<u>\$ 571,447</u>	<u>82,154</u>	<u>-</u>	<u>653,601</u>

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 衡量公允價值所採用之評價技術

(1) 非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

上市(櫃)公司股票具標準條款與條件並於活絡市場交易，其公允價值係參照市場報價決定。

國內興櫃公司股票係以興櫃市場當日平均成交價估計公允價值。

(2) 衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價。遠期外匯合約及換匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

4. 公允價值等級間之移轉

於民國一〇五年度及一〇四年度並無任何金融資產及負債移轉公允價值層級之情形。

(廿二) 財務風險管理

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

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

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

1. 信用風險

信用風險係本公司因金融資產交易對方未履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於現金及約當現金、衍生工具交易、應收客戶之帳款及其他應收款等金融資產，本公司金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之最大暴險金額分別為27,199,042千元及26,483,846千元。

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

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

2.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司定期監督當期及預計中長期之資金需求，並透過維持足夠的現金及約當現金及銀行融資額度，並確保借款合同條款之遵循，以管理流動性風險。本公司於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日未使用之借款額度分別為18,421,841千元及11,471,522千元。

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

	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
105年12月31日						
非衍生金融負債						
長期借款(含一年內到期部分)	\$ 7,428,551	1,801,612	481,686	2,655,015	2,490,238	-
應付票據及帳款(含關係人)	27,693,479	27,693,479	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,471,504	1,471,504	-	-	-	-
存入保證金	59,163	-	-	-	59,163	-
衍生金融工具						
換匯合約：						
流 出	4,352,989	4,352,989	-	-	-	-
流 入	(4,442,099)	(4,442,099)	-	-	-	-
	<u>\$ 36,563,587</u>	<u>30,877,485</u>	<u>481,686</u>	<u>2,655,015</u>	<u>2,549,401</u>	<u>-</u>
104年12月31日						
非衍生金融工具						
短期借款	\$ 3,746,404	3,746,404	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	9,937,929	90,598	339,189	2,795,346	6,712,796	-
應付票據及帳款(含關係人)	24,267,463	24,267,463	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,492,755	1,492,755	-	-	-	-
存入保證金	8,754	-	-	-	8,754	-
衍生金融工具						
遠期外匯合約：						
流 出	358,718	358,718	-	-	-	-
流 入	(374,205)	(374,205)	-	-	-	-
換匯合約：						
流 出	4,618,784	4,618,784	-	-	-	-
流 入	(4,685,451)	(4,685,451)	-	-	-	-
	<u>\$ 39,371,151</u>	<u>29,515,066</u>	<u>339,189</u>	<u>2,795,346</u>	<u>6,721,550</u>	<u>-</u>

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

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.市場風險

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

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

(1)匯率風險

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

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

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

金額單位：千元

105.12.31					
	外幣	匯率	新台幣	匯 率 變動幅度	損益影響 (稅前)
<u>金融資產</u>					
美金	\$ 808,284	32.250	26,067,159	1 %	260,672
<u>金融負債</u>					
美金	920,800	32.250	29,695,800	1 %	296,958
104.12.31					
	外幣	匯率	新台幣	匯 率 變動幅度	損益影響 (稅前)
<u>金融資產</u>					
美金	\$ 751,664	32.8250	24,673,371	1 %	246,734
歐元	20,137	35.8318	721,545	1 %	7,215
<u>金融負債</u>					
美金	908,598	32.8250	29,824,729	1 %	298,247

由於本公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇五年度及一〇四年度外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為122,838千元及(224,363)千元。

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)利率風險

本公司之銀行借款皆採浮動利率基礎。本公司因應利率變動風險之措施，係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，本公司民國一〇五年度及一〇四年度之稅前淨利將分別減少或增加71,753千元及130,831千元，主因係本公司之浮動利率借款所致。

(3)其他市價風險

本公司持有國內上市(櫃)公司及興櫃公司股票須承受權益證券市場價格變動之風險。本公司以公允價值基礎進行管理並監控投資績效。

有關持有國內上市(櫃)公司及興櫃公司股票價格風險之敏感性分析，係以報導日之公允價值變動為計算基礎。若權益工具價格上升／下降5%，民國一〇五年度及一〇四年度其他綜合損益金額將分別增加／減少32,096千元及28,572千元。

(廿三)資本管理

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

本公司透過定期審核負債／權益比率等，以決定最適資本。

報導日之負債權益比率如下：

	105.12.31	104.12.31
負債總額	\$ 38,444,597	40,525,097
權益	\$ 29,510,046	27,271,882
負債權益比率	130.28 %	148.60 %

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

	設立地	業主權益(持股%)	
		105.12.31	104.12.31
Qisda Sdn. Bhd. (QLPG)	馬來西亞	100.00 %	100.00 %
Qisda Mexicana S.A. De C.V. (QMMX)	墨西哥	100.00 %	100.00 %
Qisda America Corp. (QALA)	美國	100.00 %	100.00 %
Qisda Japan Co., Ltd. (QJTO)	日本	100.00 %	100.00 %
明基電通股份有限公司(明基)	台灣	100.00 %	100.00 %
明基材料股份有限公司(明基材料)	台灣	43.56 %	43.56 %
明基透析科技股份有限公司(明基透析)	台灣	92.86 %	88.24 %
佳世達光電股份有限公司(佳世達光電)	台灣	100.00 %	100.00 %
Qisda (L) Corp. (QLLB)	馬來西亞(納閩)	100.00 %	100.00 %
Darly Venture (L) Ltd. (Darly)	馬來西亞(納閩)	100.00 %	100.00 %
達利投資股份有限公司(達利)	台灣	100.00 %	100.00 %
BenQ BM Holding Cayman Corp. (BBHC)	開曼	69.67 %	69.67 %
蘇州佳世達電通有限公司(QCSZ)	中國	100.00 %	100.00 %
Qisda (Hong Kong) Limited (QCHK)	香港	100.00 %	100.00 %
明基醫療器械(上海)有限公司(BDTcn)	中國	100.00 %	100.00 %
佳世達電通(上海)有限公司(QCSH)	中國	100.00 %	100.00 %
蘇州佳世達電子有限公司(QCES)	中國	100.00 %	100.00 %
蘇州佳世達光電有限公司(QCOS)	中國	100.00 %	100.00 %
蘇州佳世達精密工業有限公司(QCPS)	中國	100.00 %	100.00 %
明藝國際媒體股份有限公司(明藝)	台灣	100.00 %	100.00 %
明基能源技術股份有限公司(明基能源)	台灣	80.00 %	78.70 %
BenQ (Hong Kong) Limited (BQHK)	香港	100.00 %	100.00 %
BenQ Europe B.V. (BQE)	荷蘭	100.00 %	100.00 %
明基亞太股份有限公司(明基亞太)	台灣	100.00 %	100.00 %
BenQ America Corporation (BQA)	美國	100.00 %	100.00 %
BenQ Latin America Corp. (BQL)	美國	100.00 %	100.00 %
Mainteq Europe B.V. (MQE)	荷蘭	100.00 %	100.00 %
達利貳投資有限公司(達利貳)	台灣	100.00 %	100.00 %
時運股份有限公司(時運)	台灣	90.20 %	90.20 %
BenQ Guru Holding Limited (GSH)	香港	100.00 %	100.00 %
明基三豐醫療器材股份有限公司(明基三豐)	台灣	55.35 %	55.35 %
BenQ Korea Co., Ltd (BQkr)	南韓	100.00 %	100.00 %
BenQ Japan Co., Ltd (BQjp)	日本	100.00 %	100.00 %
BenQ Australia Pty Ltd. (BQau)	澳大利亞	100.00 %	100.00 %
BenQ (M.E.) FZE (BQme)	阿拉伯聯合大公國	100.00 %	100.00 %
BenQ India Private Ltd. (BQin)	印度	100.00 %	100.00 %
BenQ Singapore Pte Ltd. (BQsg)	新加坡	100.00 %	100.00 %
BenQ Service & Marketing (M) Sdn. Bhd (BQmy)	馬來西亞	100.00 %	100.00 %
BenQ (Thailand) Co., Ltd. (BQth)	泰國	100.00 %	100.00 %
明基電通有限公司(BQC)	中國	100.00 %	100.00 %
明基電通科技(上海)有限公司(BQls)	中國	100.00 %	100.00 %

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	設立地	業主權益(持股%)	
		105.12.31	104.12.31
生誠貿易(上海)有限公司(BQsha_EC2)	中國	100.00 %	100.00 %
明基逐鹿軟件(蘇州)有限公司(GSS)	中國	100.00 %	100.00 %
明基逐鹿股份有限公司(GST)	台灣	99.96 %	99.96 %
BenQ Canada Corp. (BQca)	加拿大	100.00 %	100.00 %
BenQ Mexico S. de R.L. de C.V. (BQmx)	墨西哥	100.00 %	100.00 %
Joytech LLC. (Joytech)	巴西	100.00 %	100.00 %
Vivitech LLC. (Vivitech)	巴西	100.00 %	100.00 %
MaxGen Comercio Industrial Imp E Exp Ltda. (MaxGen)	巴西	100.00 %	100.00 %
BenQ Service de Mexico S. de R.L. de C.V. (BQms)	墨西哥	100.00 %	100.00 %
BenQ UK Limited (BQuk)	英國	100.00 %	100.00 %
BenQ Deutschland GmbH (BQde)	德國	100.00 %	100.00 %
BenQ Iberica S.L. Unipersonal (BQib)	西班牙	100.00 %	100.00 %
BenQ Austria GmbH (BQat)	奧地利	100.00 %	100.00 %
BenQ Benelux B.V. (BQnl)	荷蘭	100.00 %	100.00 %
BenQ Italy S.R.L. (BQit)	義大利	100.00 %	100.00 %
BenQ France SAS (BQfr)	法國	100.00 %	100.00 %
BenQ Nordic A.B. (BQse)	瑞典	100.00 %	100.00 %
BenQ LLC. (BQru)	俄羅斯	100.00 %	100.00 %
BenQ BM Holding Corp. (BBM)	馬來西亞(納閩)	69.67 %	69.67 %
達利管理顧問股份有限公司(達利管顧)	台灣	100.00 %	100.00 %
高望投資有限公司(高望)	薩摩亞	55.35 %	55.35 %
聯亞國際股份有限公司(聯亞)	台灣	55.21 %	55.21 %
怡安醫療器材股份有限公司(怡安)	台灣	55.35 %	55.35 %
明基口腔醫材股份有限公司(明基口腔醫材)	台灣	44.28 %	44.28 %
明基三豐醫療器材(上海)有限公司(明基三豐上海)	中國	55.35 %	55.35 %
怡安醫療器械貿易(蘇州)有限公司(蘇州怡安)	中國	55.35 %	55.35 %
BenQ Materials (L) Co. (BMLB)	馬來西亞(納閩)	43.56 %	43.56 %
明基材料有限公司(BMS)	中國	43.56 %	43.56 %
達信醫療科技(蘇州)有限公司(DTB)	中國	43.56 %	43.56 %
明基材料(蕪湖)有限公司(原名稱達尼特材料(蕪湖)有限公司)	中國	43.56 %	(註一)
南京明基醫院有限公司(NMH)	中國	69.67 %	69.67 %
蘇州明基醫院有限公司(SMH)	中國	69.67 %	69.67 %
明基南京醫院管理諮詢有限公司(NMHC)	中國	69.67 %	69.67 %
明基醫務管理顧問股份有限公司(BHCC)	台灣	69.67 %	69.67 %
蘇州明基投資有限公司(BIC)	中國	69.67 %	69.67 %

(註一)原係本公司之子公司明基材料之合資企業，明基材料於民國一〇五年四月取得其額外50%之股權，成為本公司之子公司，故自該日起將其併入合併個體。

(二)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
子公司	\$ 27,704,033	33,363,352
關聯企業	<u>6,743,601</u>	<u>6,442,004</u>
	<u><u>\$ 34,447,634</u></u>	<u><u>39,805,356</u></u>

本公司銷貨予上述關係人之交易價格，與一般銷售尚無顯著不同，另授信期間約為30~120天，與一般交易並無重大差異。

本公司於民國一〇五年度及一〇四年度以先出售原料及半成品予子公司代為加工，再購回成品轉售本公司之客戶的方式，對前述公司合計銷貨金額分別為20,223,908千元及24,185,325千元，此項交易本公司不以進銷貨處理，已於財務報表上沖銷原認列之銷貨收入及成本。

2.進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
子公司	\$ 72,963,453	83,479,734
關聯企業	<u>263,122</u>	<u>167,067</u>
	<u><u>\$ 73,226,575</u></u>	<u><u>83,646,801</u></u>

本公司向上述關係人之進貨價格與向一般廠商之進貨價格無顯著不同，其付款期限為30~120天與一般廠商並無重大差異。

3.租金收入

本公司出租辦公室及廠房予關係人，民國一〇五年度及一〇四年度之租金收入分別為104,511千元及93,079千元，列於營業費用減項及營業外收入及支出—其他收入項下，相關收入尚未收取部分，列於其他應收款—關係人項下。

4.維修服務

本公司之子公司協助本公司提供當地客戶之產品售後服務，而後依實際發生金額向本公司收取此相關維修服務費用，民國一〇五年度及一〇四年度實際發生之售後服務費用金額分別為7,030千元及5,886千元，列於營業成本項下，相關應付款項尚未支付部分，列於其他應付款—關係人項下。

5.對關係人放款

本公司資金貸與關係人實際動支餘額如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
子公司	\$ -	<u>16,419</u>
利率	<u>-</u>	<u>-</u>

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

6.保證

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，本公司為子公司申請外匯授信額度而提供擔保之金額分別為3,418,500千元及3,610,750千元。

7.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	105.12.31	104.12.31
應收帳款	子公司	\$ 10,278,613	11,154,551
應收帳款	關聯企業	2,520,458	2,100,015
其他應收款	子公司	967	17,404
		<u>\$ 12,800,038</u>	<u>13,271,970</u>

8.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	105.12.31	104.12.31
應付帳款	子公司	\$ 24,446,570	21,430,574
應付帳款	關聯企業	121,011	93,361
其他應付款	子公司	5,039	123,363
		<u>\$ 24,572,620</u>	<u>21,647,298</u>

(四)主要管理人員報酬

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 149,327	136,518
退職後福利	1,296	1,815
	<u>\$ 150,623</u>	<u>138,333</u>

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	105.12.31	104.12.31
合併子公司及採權益法之投資股票	銀行借款擔保	\$ 7,888,197	10,177,665
其他金融資產(銀行定期存款)	履約保證	-	716,636
土地、房屋及建築物	銀行借款擔保	1,310,752	1,342,037
		<u>\$ 9,198,949</u>	<u>12,236,338</u>

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六(十三)及七所述外，本公司尚有下列或有負債及未認列之合約承諾：

(一)重大未認列之合約承諾：

	105.12.31	104.12.31
已開立而尚未使用之信用狀	\$ <u>73,900</u>	<u>159,897</u>

(二)或有負債：

- 1.美國若干直接及間接消費者以本公司及子公司BQA涉嫌參與ODD(Optical Disk Drive)產品定價協議，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，本公司已委任律師處理並已就直接消費者之集體訴訟部分達成和解，其餘相關案件最終結果尚未能確定。
- 2.加拿大若干直接及間接消費者以本公司及子公司BQA涉嫌參與ODD (Optical Disk Drive)產品定價協議，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.巴西政府就本公司是否涉嫌參與ODD (Optical Disk Drive)產品定價協議，於民國一〇一年十二月進行調查並要求本公司提供相關資料，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

本公司於民國一〇六年三月九日經董事會決議公開收購拍檔科技股份有限公司普通股，公開收購之對價為每股新台幣40元，預計收購數量為32,155千股，公開收購期間自民國一〇六年三月十日至三月三十日止。

十二、其 他

本公司員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	105年度			104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	431,252	2,291,757	2,723,009	366,217	2,005,715	2,371,932
勞健保費用	22,365	120,548	142,913	21,417	124,941	146,358
退休金費用	13,546	77,971	91,517	12,931	79,422	92,353
其他員工福利費用	34,499	113,144	147,643	27,644	124,015	151,659
折舊費用	23,116	52,578	75,694	21,356	56,160	77,516
攤銷費用	2,953	6,652	9,605	2,850	7,749	10,599

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工人數分別為1,598人及1,621人。

佳世達科技股份有限公司個體財務報告附註(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)。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊：請詳附表七。

十四、部門資訊

請詳民國一〇五年度合併財務報告。

佳世達科技股份有限公司

資金貸與他人

民國一〇五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		對個別對象貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	本公司	QMMX	其他應收款-關係人	是	16,687 (USD 500)	-	-	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	5,902,009	11,804,018
1	QLLB	佳世達電通(上海)有限公司(QCSH)	其他應收款-關係人	是	1,934,880 (USD 58,000)	-	-	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	5,902,009	11,804,018
1	QLLB	佳世達電通(上海)有限公司(QCSH)	其他應收款-關係人	是	1,870,500 (USD 58,000)	1,870,500 (USD 58,000)	1,870,500 (USD 58,000)	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	5,902,009	11,804,018
1	QLLB	南京明基醫院有限公司(NMH)	其他應收款-關係人	是	333,600 (USD 10,000)	-	-	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	2,179,629	4,359,258
1	QLLB	QMMX	其他應收款-關係人	是	9,785 (USD 300)	-	-	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	5,902,009	11,804,018
1	QLLB	BBHC	其他應收款-關係人	是	326,150 (USD 10,000)	322,500 (USD 10,000)	322,500 (USD 10,000)	LIBOR +0.85%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	2,179,629	4,359,258
2	BBM	蘇州明基醫院有限公司(SMH)	其他應收款-關係人	是	233,520 (USD 7,000)	225,750 (USD 7,000)	225,750 (USD 7,000)	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	904,019	904,019
3	QCES	蘇州明基醫院有限公司(SMH)(註十三)	其他應收款-關係人	是	203,452 (RMB 40,000)	-	-	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	459,606	459,606
3	QCES	南京明基醫院有限公司(NMH)(註十三)	其他應收款-關係人	是	116,985 (RMB 23,000)	-	-	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	459,606	459,606
3	QCES	明基醫療器械(上海)有限公司(BDTcn)(註十三)	其他應收款-關係人	是	5,080 (RMB 1,000)	-	-	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	2,951,005	29,510,046
4	QLPG	QLLB	其他應收款-關係人	是	57,561 (MYR 7,000)	44,428 (MYR 6,180)	44,428 (MYR 6,180)	3.20%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	5,902,009	11,804,018
5	BMS	明基材料(蘇州)有限公司(註十三)	其他應收款-關係人	是	396,224 (RMB 80,000)	370,960 (RMB 80,000)	370,960 (RMB 80,000)	4.35%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	726,567	1,453,134

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		
5	BMS	明基材料(蘇州)有限公司(註十三)	其他應收款-關係人	是	291,438 (RMB 60,000)	278,220 (RMB 60,000)	231,850 (RMB 50,000)	4.35%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	726,567	1,453,134
5	BMS	蘇州明基醫院有限公司(SMH)(註十三)	其他應收款-關係人	是	254,315 (RMB 50,000)	-	-	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	-	-
6	達利	明基能源技術股份有限公司(明基能源)	其他應收款-關係人	是	30,000 (NTD 30,000)	-	-	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	627,636	627,636
7	BBHC	南京明基醫院有限公司(NMH)	其他應收款-關係人	是	742,260 (USD 22,250)	532,125 (USD 16,500)	532,125 (USD 16,500)	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	1,166,441	1,166,441
7	BBHC	南京明基醫院有限公司(NMH)	其他應收款-關係人	是	326,150 (USD 10,000)	322,500 (USD 10,000)	322,500 (USD 10,000)	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	1,166,441	1,166,441
7	BBHC	蘇州明基醫院有限公司(SMH)	其他應收款-關係人	是	310,248 (USD 9,300)	-	-	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	1,166,441	1,166,441
8	明基	明基電通有限公司(BQC)	其他應收款-關係人	是	482,775 (USD 15,000)	322,500 (USD 10,000)	322,500 (USD 10,000)	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	1,391,900	2,783,800
8	明基	明基電通有限公司(BQC)	其他應收款-關係人	是	322,500 (USD 10,000)	322,500 (USD 10,000)	-	1.50%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	1,391,900	2,783,800
8	明基	QMMX	其他應收款-關係人	是	32,250 (USD 1,000)	32,250 (USD 1,000)	24,188 (USD 750)	1.04%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	1,391,900	2,783,800
9	QCOS	南京明基醫院有限公司(NMH)(註十三)	其他應收款-關係人	是	1,000,800 (USD 30,000)	-	-	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	1,375,973	1,375,973
9	QCOS	南京明基醫院有限公司(NMH)(註十三)	其他應收款-關係人	是	109,255 (RMB 23,000)	106,651 (RMB 23,000)	106,651 (RMB 23,000)	4.28%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	1,375,973	1,375,973
9	QCOS	蘇州明基醫院有限公司(SMH)(註十三)	其他應收款-關係人	是	152,589 (RMB 30,000)	139,110 (RMB 30,000)	139,110 (RMB 30,000)	3.48%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	1,375,973	1,375,973
9	QCOS	蘇州明基醫院有限公司(SMH)(註十三)	其他應收款-關係人	是	198,112 (RMB 40,000)	185,480 (RMB 40,000)	185,480 (RMB 40,000)	4.28%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	1,375,973	1,375,973
10	QCPS	南京明基醫院有限公司(NMH)(註十三)	其他應收款-關係人	是	101,726 (RMB 20,000)	-	-	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	124,986	124,986
10	QCPS	明基醫療器械(上海)有限公司(BDTcn)(註十三)	其他應收款-關係人	是	5,086 (RMB 1,000)	-	-	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	2,951,005	29,510,046

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		對個別對象貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
10	QCPS	蘇州明基醫院有限公司(SMH)(註十三)	其他應收款-關係人	是	50,863 (RMB 10,000)	9,274 (RMB 2,000)	9,274 (RMB 2,000)	3.48%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	124,986	124,986
11	BIC	蘇州明基醫院有限公司(SMH)(註十三)	其他應收款-關係人	是	28,998 (RMB 5,970)	23,649 (RMB 5,100)	23,649 (RMB 5,100)	1 00%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	358,148	358,148

(註一)本公司資金貸與他人之總額及對個別對象資金貸與限額分別為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)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%。

(註四)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%。

(註五)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%。

(註六)BMS資金貸與明基材料100%子公司之總額及對個別對象貸放之限額分別為明基材料經會計師簽證最近期財務報表淨值40%及20%。

(註七)明基資金貸與他人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40%及20%。

(註八)達利資金貸與他人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%。

(註九)QCOS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%。

(註十)QCPS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%。

(註十一)BIC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%。

(註十二)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。

(註十三)係為降低合併企業之整體利息支出，故部份子公司將多餘資金透過中介金融機構以指定用途信託方式提供有資金需求之子公司使用。

佳世達科技股份有限公司
為他人背書保證

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

附表二

單位：新台幣千元/外幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		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	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係									
0	本公司	QLLB	母子公司	3,669,600 (USD110,000)	3,547,500 (USD110,000)	3,418,500 (USD106,000)	-	12.02%	14,755,023	Y	-	-
1	BBM	南京明基醫院有 限公司(NIMH)	母子公司	1,025,781 (USD31,250)	-	-	-	-	29,510,046	-	-	Y
1	BBM	蘇州明基醫院有 限公司(SMH)	母子公司	443,688 (USD13,300)	-	-	-	-	29,510,046	-	-	Y

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

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

佳世達科技股份有限公司
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)
民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

附表三

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	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			備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值
本公司	隆達電子股票	-	備供出售金融資產-流動	5,259	69,421	0.94%	69,421
本公司	達運精密工業股票	-	備供出售金融資產-非流動	1,511	19,267	0.23%	19,267
本公司	友通資訊股票	-	備供出售金融資產-非流動	10,000	517,000	8.71%	517,000
本公司	維田科技股票	-	備供出售金融資產-非流動	1,250	36,225	5.04%	36,225
QLLB	華創基金	-	備供出售金融資產-非流動	-	66,254	2.50%	66,254
明基材料	百丹特生醫股票	-	備供出售金融資產-非流動	2,250	1,755	5.37%	1,755
達利	映泰股票	-	備供出售金融資產-流動	11,155	92,922	6.26%	92,922
達利	杏昌生技股票	-	備供出售金融資產-流動	310	28,520	0.89%	28,520
達利	隆達電子股票	-	備供出售金融資產-非流動	1	14	-	14
達利	達興材料股票	-	備供出售金融資產-非流動	998	36,328	1.07%	36,328
達利	極致行動股票	-	備供出售金融資產-非流動	619	2,483	6.19%	2,483
達利	明達醫學股票	-	備供出售金融資產-非流動	672	29,098	3.14%	29,098
達利	立達國際電子股票	-	備供出售金融資產-非流動	31	216	0.06%	216
達利	東騰創新股票	-	備供出售金融資產-非流動	2,000	16,112	6.17%	16,112
達利	開發文創股票	-	備供出售金融資產-非流動	5,000	38,082	3.33%	38,082
達利	維田科技股票	-	備供出售金融資產-非流動	1,932	55,988	7.79%	55,988
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	3,193	51,034	-	51,034
達利貳	映泰股票	-	備供出售金融資產-流動	5,858	48,797	3.29%	48,797
達利貳	達興材料股票	-	備供出售金融資產-非流動	319	11,619	0.34%	11,619
達利貳	明達醫學股票	-	備供出售金融資產-非流動	530	22,949	2.47%	22,949
達利貳	友達晶材股票	-	備供出售金融資產-非流動	132	1,600	0.03%	1,600
達利管顧	群益安穩基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5,119	81,812	-	81,812
達利管顧	達興材料股票	-	備供出售金融資產-非流動	1,006	36,615	1.08%	36,615

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				備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
達利管顧	明達醫學股票	-	備供出售金融資產-非流動	34	1,472	0.16%	1,472	-
達利管顧	東騰創新股票	-	備供出售金融資產-非流動	1,000	8,056	3.09%	8,056	-
達利管顧	安慶創新股票	-	備供出售金融資產-非流動	1,033	7,878	2.24%	7,878	-
達利管顧	視陽光學股票	-	備供出售金融資產-非流動	285	1,193	0.53%	1,193	-
Darly	達興材料股票	-	備供出售金融資產-非流動	410	14,906	0.44%	14,906	-
明基	明達醫學股票	-	備供出售金融資產-非流動	1,512	65,470	7.06%	65,470	-
BQHK	馬來西亞創業基金	-	備供出售金融資產-非流動	-	1,106	-	1,106	-

佳世達科技股份有限公司

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
民國一〇五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		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	
本公司	明基	母子公司	(銷貨)	(7,334,869)	(9)	OA90	-	2,748,255	11	-
本公司	QJTO	母子公司	(銷貨)	(1,718,548)	(2)	OA120	-	721,520	3	-
本公司	QALA	母子公司	(銷貨)	(18,606,552)	(22)	OA90	-	4,996,047	21	-
本公司	友達	關聯企業	(銷貨)	(3,332,618)	(4)	OA120	-	1,172,832	5	-
本公司	AUL	關聯企業	(銷貨)	(2,709,516)	(3)	OA120	-	1,206,697	5	-
本公司	拍檔	關聯企業	(銷貨)	(699,292)	(1)	OA30	-	139,723	1	-
本公司	QLLB	母子公司	進貨	72,963,453	94	OA90	-	(21,741,933)	(79)	-
本公司	友達	關聯企業	進貨	132,238	-	OA45	-	(109,733)	-	-
本公司	拍檔	關聯企業	進貨	130,567	-	OA30	-	(10,623)	-	-
明基材料	友達	其他關係人	(銷貨)	(6,417,056)	(50)	OA90	(註一)	1,045,060	41	-
明基材料	AUL	其他關係人	(銷貨)	(2,137,635)	(17)	OA90	(註一)	737,039	29	-
明基材料	視陽	關聯企業	進貨	158,360	2	OA30	(註一)	(9,749)	-	-
明基材料	BMLB	聯屬公司	進貨	3,862,454	30	OA90	(註一)	(256,064)	(3)	-
BMLB	BMS	聯屬公司	進貨	590,495	100	OA90	(註一)	(315,013)	(56)	-
BMLB	明基材料	聯屬公司	(銷貨)	(3,862,454)	(100)	OA90	(註一)	256,064	100	-
BMS	BMLB	聯屬公司	(銷貨)	(590,495)	(100)	OA90	(註一)	315,013	100	-
QCSZ	QLLB	聯屬公司	(銷貨)	(61,760,336)	(93)	OA60	-	18,985,320	92	-
QCSZ	BQC	聯屬公司	(銷貨)	(425,924)	(1)	OA120	-	110,006	1	-
QCSZ	QCPS	聯屬公司	進貨	1,005,979	2	OA60	-	(100,827)	(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		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	
QCSZ	友達	其他關係人	進貨	5,907,081	9	OA45	-	-	(1,117,336)	(8)	-
QCSZ	達宙	其他關係人	進貨	250,579	-	OA120	-	-	(84,670)	(1)	-
QCSZ	拍檔	關聯企業	進貨	144,900	-	OA30	-	-	(16,667)	-	-
QCPS	QCSZ	聯屬公司	(銷貨)	(1,005,979)	(74)	OA60	-	-	100,827	65	-
QCPS	QCOS	聯屬公司	(銷貨)	(313,487)	(23)	OA60	-	-	39,465	25	-
QCOS	QLLB	聯屬公司	(銷貨)	(15,564,071)	(81)	OA60	-	-	3,865,001	74	-
QCOS	BQC	聯屬公司	(銷貨)	(2,521,862)	(13)	OA120	-	-	1,134,749	22	-
QCOS	友達	其他關係人	進貨	657,878	7	OA45	-	-	(67,318)	(2)	-
QCOS	QCPS	聯屬公司	進貨	313,487	2	OA60	-	-	(39,465)	(1)	-
QJTO	本公司	母子公司	進貨	1,718,548	100	OA120	-	-	(721,520)	(100)	-
QLLB	本公司	母子公司	(銷貨)	(72,963,453)	(100)	OA90	-	-	21,741,933	100	-
QLLB	QCSZ	聯屬公司	進貨	61,760,336	80	OA60	-	-	(18,985,320)	(83)	-
QLLB	QCOS	聯屬公司	進貨	15,564,071	20	OA60	-	-	(3,865,001)	(17)	-
QALA	本公司	母子公司	進貨	18,606,552	100	OA90	-	-	(4,996,047)	(100)	-
明基	BQA	聯屬公司	(銷貨)	(2,890,133)	(15)	OA90	-	-	300,655	5	-
明基	BQC	聯屬公司	(銷貨)	(363,985)	(2)	OA60	-	-	16,948	-	-
明基	BQE	聯屬公司	(銷貨)	(8,969,541)	(47)	OA90	-	-	2,615,769	41	-
明基	BQL	聯屬公司	(銷貨)	(732,914)	(4)	OA90	-	-	693,564	11	-
明基	明基亞太	聯屬公司	(銷貨)	(6,054,650)	(32)	OA60	-	-	1,835,812	29	-
明基	本公司	母子公司	進貨	7,334,869	57	OA90	-	-	(2,748,255)	(56)	-
明基	友達	其他關係人	進貨	6,432,711	26	OA45	-	-	(979,005)	(20)	-
BQA	明基	聯屬公司	進貨	2,890,133	100	OA90	-	-	(300,655)	(100)	-
BQA	BQCA	聯屬公司	(銷貨)	(749,690)	(23)	OA60	-	-	126,620	21	-
BQCA	BQA	聯屬公司	進貨	749,690	100	OA60	-	-	(126,620)	(99)	-
BQC	QCOS	聯屬公司	進貨	2,521,862	50	OA120	-	-	(1,134,749)	(72)	-
BQC	QCSZ	聯屬公司	進貨	425,924	8	OA120	-	-	(110,006)	(7)	-

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		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	
BQC	明基	聯屬公司	進貨	363,985	7	OA60	-	-	(16,948)	(1)	-
BQL	BQmx	聯屬公司	(銷貨)	(480,413)	(56)	OA90	-	-	258,108	37	-
BQL	Maxgen	聯屬公司	(銷貨)	(197,052)	(23)	OA90	-	-	429,009	61	-
BQL	明基	聯屬公司	進貨	732,914	100	OA90	-	-	(693,564)	(98)	-
BQmx	BQL	聯屬公司	進貨	480,413	100	OA90	-	-	(258,108)	(98)	-
Maxgen	BQL	聯屬公司	進貨	197,052	75	OA90	-	-	(429,009)	(95)	-
明基亞太	BQJP	聯屬公司	(銷貨)	(1,004,526)	(15)	OA60	-	-	232,289	15	-
明基亞太	BQME	聯屬公司	(銷貨)	(839,461)	(12)	OA60	-	-	254,617	16	-
明基亞太	BQAU	聯屬公司	(銷貨)	(601,122)	(9)	OA60	-	-	95,793	6	-
明基亞太	BQIN	聯屬公司	(銷貨)	(719,166)	(10)	OA60	-	-	329,145	21	-
明基亞太	BQMY	聯屬公司	(銷貨)	(184,739)	(3)	OA60	-	-	16,108	6	-
明基亞太	BQTH	聯屬公司	(銷貨)	(216,152)	(3)	OA60	-	-	113,741	7	-
明基亞太	明基	聯屬公司	進貨	6,054,650	93	OA60	-	-	(1,835,812)	(100)	-
BQJP	明基亞太	聯屬公司	進貨	1,004,526	100	OA60	-	-	(232,289)	(94)	-
BQME	明基亞太	聯屬公司	進貨	839,461	100	OA60	-	-	(254,617)	(94)	-
BQAU	明基亞太	聯屬公司	進貨	601,122	100	OA60	-	-	(95,793)	(97)	-
BQIN	明基亞太	聯屬公司	進貨	719,166	100	OA60	-	-	(329,145)	(98)	-
BQMY	明基亞太	聯屬公司	進貨	184,739	100	OA60	-	-	(16,108)	(96)	-
BQTH	明基亞太	聯屬公司	進貨	216,152	100	OA60	-	-	(113,741)	(98)	-
BQE	明基	聯屬公司	進貨	8,969,541	100	OA90	-	-	(2,615,769)	(98)	-
BQE	BQUK	聯屬公司	(銷貨)	(1,285,270)	(13)	OA30	-	-	189,486	13	-
BQE	BQDE	聯屬公司	(銷貨)	(2,852,154)	(26)	OA30	-	-	323,034	23	-
BQE	BQAT	聯屬公司	(銷貨)	(1,458,172)	(15)	OA45	-	-	88,719	6	-
BQE	BQSE	聯屬公司	(銷貨)	(997,863)	(10)	OA30	-	-	60,373	4	-
BQE	BQIT	聯屬公司	(銷貨)	(404,010)	(4)	OA30	-	-	91,533	6	-
BQE	BQFR	聯屬公司	(銷貨)	(860,938)	(9)	OA30	-	-	354,993	25	-

進(銷)貨 之公司	交易對象 名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同的情形及原		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	
BQE	BQIB	聯屬公司	(銷貨)	(476,414)	(5)	OA30	-	-	52,217	4	-
BQE	BQNL	聯屬公司	(銷貨)	(416,438)	(4)	OA30	-	-	132,672	9	-
BQUK	BQE	聯屬公司	進貨	1,285,270	100	OA30	-	-	(189,486)	(98)	-
BQDE	BQE	聯屬公司	進貨	2,852,154	100	OA30	-	-	(323,034)	(97)	-
BQAT	BQE	聯屬公司	進貨	1,458,172	100	OA45	-	-	(88,719)	(99)	-
BQSE	BQE	聯屬公司	進貨	997,863	100	OA30	-	-	(60,373)	(95)	-
BQIT	BQE	聯屬公司	進貨	404,010	100	OA30	-	-	(91,533)	(98)	-
BQFR	BQE	聯屬公司	進貨	860,938	100	OA30	-	-	(354,993)	(100)	-
BQIB	BQE	聯屬公司	進貨	476,414	100	OA30	-	-	(52,217)	(90)	-
BQNL	BQE	聯屬公司	進貨	416,438	100	OA30	-	-	(132,672)	(100)	-

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

佳世達科技股份有限公司
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
民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

附表五

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	2,748,255	2.04	3,678	-	2,269,836	-
本公司	QJTO	母子公司	721,520	2.39	-	-	335,595	-
本公司	QALA	母子公司	4,996,047	3.89	468,434	-	834,663	-
本公司	QCSZ	母子公司	1,422,058	(註一)	164,106	-	1,422,058	-
本公司	QCOS	母子公司	368,522	(註一)	33,332	-	343,463	-
本公司	友達	關聯企業	1,172,832	3.38	-	-	1,172,832	-
本公司	AUL	關聯企業	1,206,697	2.27	-	-	730,386	-
本公司	拍檔	關聯企業	139,723	5.31	-	-	139,723	-
明基材料	友達	其他關係人	1,045,060	4.43	-	-	545,777	-
明基材料	AUL	其他關係人	737,039	3.07	-	-	393,785	-
BMLB	明基材料	聯屬公司	256,064	12.72	-	-	45,242	-
BMS	BMLB	聯屬公司	315,013	1.76	-	-	45,188	-
QCSZ	QLLB	聯屬公司	18,985,320	3.35	7,742,649	-	7,742,649	-
QCSZ	BQC	聯屬公司	110,006	3.49	-	-	-	-
QCPS	QCSZ	聯屬公司	100,827	8.87	-	-	-	-
QCOS	QLLB	聯屬公司	3,865,001	3.97	162,904	-	162,904	-
QCOS	BQC	聯屬公司	1,134,749	2.18	101,918	-	101,918	-
QCES	本公司	母子公司	2,647,497	(註一)	262,272	-	262,272	-
QLLB	本公司	母子公司	21,741,933	3.67	17,751,155	-	14,013,743	-
明基	BQA	聯屬公司	300,655	5.20	-	-	300,655	-
明基	BQE	聯屬公司	2,615,769	3.25	451,983	-	1,346,267	-
明基	BQL	聯屬公司	693,564	1.00	525,700	-	133,560	-
明基	明基亞太	聯屬公司	1,835,812	3.27	882,068	-	1,425,720	-
明基	QCSZ	聯屬公司	457,576	(註一)	-	-	449,864	-

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		
BQA	BQCA	聯屬公司	126,620	6.30	-	-	126,620	-
BQL	BQmx	聯屬公司	258,108	1.81	153,485	-	19,350	-
BQL	Maxgen	聯屬公司	429,009	0.46	340,854	-	-	-
明基亞太	BQJP	聯屬公司	232,289	3.78	47,321	-	56,011	-
明基亞太	BQME	聯屬公司	254,617	3.82	145,276	-	47,918	-
明基亞太	BQIN	聯屬公司	329,145	2.45	220,441	-	49,722	-
明基亞太	BQTH	聯屬公司	113,741	2.13	61,814	-	15,772	-
BQE	BQUK	聯屬公司	189,486	6.73	94,051	-	98,711	-
BQE	BQDE	聯屬公司	323,034	8.92	148,341	-	-	-
BQE	BQFR	聯屬公司	354,993	2.50	307,252	-	-	-
BQE	BQNL	聯屬公司	132,672	3.70	93,788	-	-	-

(註一)因銷貨於加工後再購回的部分已予沖銷，故未列示應收帳款週轉率之資訊。

佳世達科技股份有限公司
轉投資事業資訊(不包含大陸被投資公司)
民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

附表六

單位：新台幣千元/千股

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		股數	期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底		比率	帳面金額			
本公司	友達	台灣	液晶面板之研究發展、製造生產及銷售	8,085,543	8,085,543	663,599	6.90%	12,430,325	7,818,938	539,341	關聯企業
本公司	達方	台灣	多層陶瓷電容器及鍍盤之研究發展製造生產及銷售	662,195	662,195	58,005	20.63%	1,716,976	468,400	91,263	關聯企業
本公司	明基材料	台灣	各種電子化學膜類產品之研發、製造與銷售	507,883	507,883	43,659	13.61%	494,430	(420,221)	(57,173)	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%	130,906	(6,782)	(5,946)	母子公司
本公司	明基	台灣	電子產品市場行銷	7,160,050	7,160,050	408,641	100.00%	6,959,500	945,783	945,783	母子公司
本公司	QALA	美國	電子產品買賣	32,800	32,800	1,000	100.00%	26,145	1,422	1,422	母子公司
本公司	QJTO	日本	電子產品買賣	2,701	2,701	-	100.00%	70,515	28,426	28,426	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%	353,814	(23,121)	(23,121)	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%	10,686,367	212,784	280,397	母子公司
本公司	達利	台灣	專營投資事業	240,000	295,000	81,363	100.00%	1,569,090	120,777	120,777	母子公司
本公司	Darly	馬來西亞	專營投資事業	165,000	165,000	6,000	100.00%	456,257	18,123	18,123	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%	457,009	(168,190)	(34,028)	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	212,880	12,000	15.98%	211,078	78,535	9,793	關聯企業
本公司	明基透析	台灣	醫療器材批發及零售業務等	259,990	149,990	25,999	92.85%	202,331	(35,208)	(33,372)	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	1,000	100	100.00%	980	12	12	母子公司
本公司	杏合生醫	台灣	醫療器材	63,000	63,000	6,000	20.00%	45,753	(7,698)	(1,540)	關聯企業
QALA	QMMX	墨西哥	電子產品之製造	50,287	50,287	252	12.32%	18,394	(6,782)	-	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%	126,684	(168,190)	-	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%	1,945,872	11,772	-	聯屬公司
明基材料	視陽	台灣	隱形眼鏡之製造與銷售	180,523	180,523	9,984	18.58%	79,392	35,490	-	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	29,127	2,190	15.48%	20,555	(23,786)	-	關聯企業
達利	達利管顧	台灣	投資管理顧問	30,000	30,000	12,344	45.11%	153,306	5,700	-	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%	18,818	(15,072)	-	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	221,786	221,786	15,182	4.74%	171,995	(420,221)	-	聯屬公司
達利	瑞鼎科技	台灣	IC設計	29,400	29,400	2,940	4.60%	198,736	433,465	-	關聯企業
達利	明基三豐	台灣	醫療器材	42,584	42,584	3,549	8.02%	80,207	46,337	-	聯屬公司
達利	BBHC	開曼群島	醫療事業之投資	904,102	904,102	25,000	10.67%	308,018	(168,190)	-	聯屬公司
達利	明基能源	台灣	能源技術服務	46,750	45,450	3,800	38.00%	10,058	(17,105)	-	聯屬公司

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
達利	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	112,080	6,006	8.00%	143,654	78,535	-	關聯企業
達利	明基透析	台灣	醫療器材批發及零售業務等	10	10	1	0.01%	8	(35,208)	-	聯屬公司
達利	GST	台灣	電腦資訊系統之研發	12	12	1	0.02%	-	(53,449)	-	聯屬公司
達利管順	瑞鼎科技	台灣	IC設計	6,535	-	220	0.34%	14,800	433,465	-	關聯企業
達利管順	明基能源	台灣	能源技術服務	28,000	28,000	2,400	24.00%	6,352	(17,105)	-	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%	151,089	6,987	-	聯屬公司
明基	BQL	美國	電子產品之買賣	87,027	87,027	350	100.00%	(116,560)	3,331	-	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%	1,027,773	338,437	-	聯屬公司
明基	BQE	荷蘭	歐洲地區維修服務及銷售	960,568	960,568	5,009	100.00%	741,547	51,679	-	聯屬公司
明基	明基亞太	台灣	電子產品之買賣	950,000	950,000	20,000	100.00%	43,153	36,451	-	聯屬公司
明基	達利貳	台灣	專營投資事業	1,411,132	1,411,132	-	100.00%	1,435,754	(86,846)	-	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%	50,801	(99,060)	-	聯屬公司
明基	達方	台灣	多層陶瓷電容器及鍵盤之研究發展製造生產及銷售	361,856	361,856	21,723	7.73%	643,113	468,400	-	關聯企業
明基	明基材料	台灣	各種電子化學類產品之研發、製造與銷售	946,731	946,731	80,848	25.21%	915,902	(420,221)	-	聯屬公司
明基	BBHC	關曼群島	醫療事業之投資	719,088	719,088	20,000	8.54%	246,368	(168,190)	-	聯屬公司
明基	明基三豐	台灣	醫療器材	235,069	235,069	19,353	43.74%	426,108	46,337	-	聯屬公司
明基	MQE	荷蘭	電子產品之買賣	74,659	74,659	82	100.00%	68,980	1,472	-	聯屬公司
明基	時運	台灣	電子產品之買賣	109,410	109,410	5,758	90.18%	106,715	7,725	-	聯屬公司
明基亞太	BenQ India Private Ltd.	印度	電子產品之買賣	224,405	224,405	440,296	100.00%	5,523	11,157	-	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%	(15,166)	7,852	-	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%	60,953	10,132	-	聯屬公司
明基亞太	BenQ Singapore Pte	新加坡	電子產品之買賣	1,837	1,837	500	100.00%	(23,877)	(2,973)	-	聯屬公司
明基亞太	BenQ Australia Pte Ltd.	澳大利亞	電子產品之買賣	132,590	36,342	5,591	100.00%	49,920	14,865	-	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%	13,269	2,050	-	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%	(31,576)	(4,726)	-	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%	(13,773)	8,575	-	聯屬公司
BQA	BenQ Canada Corp.	加拿大	電子產品之買賣	26	26	1	100.00%	20,459	11,897	-	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%	18,336	(49,419)	-	聯屬公司

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
BQL	Joytech LLC	巴西	電子產品之買賣	4,671	4,671	1	100.00%	(95,257)	29,595	-	聯屬公司
BQL	Vivitech LLC	巴西	電子產品之買賣	4,671	4,671	1	100.00%	(95,257)	29,595	-	聯屬公司
Joytech LLC	Maxgen Comércio Industrial imp E Exp	巴西	電子產品之買賣	4,671	4,671	-	50.00%	(95,257)	59,190	-	聯屬公司
Vivitech LLC	Maxgen Comércio Industrial imp E Exp	巴西	電子產品之買賣	4,671	4,671	-	50.00%	(95,257)	59,190	-	聯屬公司
BQmx	BenQ Service de Mexico S. de R.L. de	墨西哥	維修服務	87	87	3	100.00%	1,583	358	-	聯屬公司
達利貳	瑞鼎科技	台灣	IC設計	7,238	7,238	1,633	2.55%	112,024	433,465	-	關聯企業
達利貳	達利管顧	台灣	投資管理顧問	20,006	20,006	15,020	54.89%	186,534	5,700	-	聯屬公司
達利貳	BBHC	開曼群島	醫療事業之投資	2,122,721	2,122,721	65,024	27.75%	801,138	(168,190)	-	聯屬公司
達利貳	BenQ Guru Holding Ltd. (GSH)	香港	控股公司	121,860	121,860	31,200	50.00%	67,735	(99,060)	-	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%	18,818	(15,072)	-	聯屬公司
達利貳	明基三豐	台灣	醫療器材	27,337	27,337	1,590	3.59%	35,934	46,337	-	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%	4,764	(17,105)	-	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	49,426	1,648	2.20%	48,703	78,535	-	關聯企業
達利貳	時運	台灣	電子產品之買賣	10	10	1	0.02%	14	7,725	-	聯屬公司
BQE	BenQ UK Limited	英國	電子產品之買賣	14,800	14,800	-	100.00%	4,945	6,726	-	聯屬公司
BQE	BenQ Deutschland GmbH	德國	電子產品之買賣	25,587	25,587	-	100.00%	146,077	(3,751)	-	聯屬公司
BQE	BenQ Benelux B.V.	荷蘭	電子產品之買賣	567	567	-	100.00%	(44,380)	3,362	-	聯屬公司
BQE	BenQ Austria GmbH	奧地利	電子產品之買賣	1,091	1,091	-	100.00%	126,799	5,148	-	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%	40,276	2,394	-	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%	25,449	4,637	-	聯屬公司
BQE	BenQ France SAS	法國	電子產品之買賣	2,045	2,045	-	100.00%	(142,887)	8,620	-	聯屬公司
BQE	BenQ Nordic A.B.	瑞典	電子產品之買賣	445	445	-	100.00%	100,997	9,471	-	聯屬公司
BQE	BenQ LLC.	俄羅斯	電子產品之買賣	52	52	-	100.00%	9,807	1,046	-	聯屬公司
明藝	綠島文化	台灣	藝文服務業	2,000	2,000	-	33.33%	941	(605)	-	關聯企業
明基三豐	聯亞	台灣	醫療器材及資訊軟體批發及零售業務等	21,984	21,984	1,995	99.75%	30,715	3,314	-	聯屬公司
明基三豐	高望	薩摩亞	控股公司	36,211	36,211	1,062	100.00%	8,515	1,136	-	聯屬公司
明基三豐	怡安	台灣	醫療器材批發及零售業務等	185,000	185,000	10,000	100.00%	244,866	23,428	-	聯屬公司
明基三豐	明基口腔醫材	台灣	醫療器材批發及零售業務等	48,000	48,000	4,800	80.00%	22,390	(1,186)	-	聯屬公司

佳世達科技股份有限公司

大陸投資資訊

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

附表七

(一)佳世達科技

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	本公司 直接或 間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回 之投資收益
					匯出	收回						
蘇州佳世達電通有限 公司(QCSZ)	液晶顯示器及行動通 信產品之產銷	2,386,500	(註一)	2,289,750 (USD 71,000)	-	-	2,289,750 (USD 71,000)	188,269	100.00%	188,269 (註二)	7,726,420	-
蘇州佳世達電子有限 公司(QCES)	液晶顯示器之產銷	380,550	(註一)	380,550 (USD 11,800)	-	-	380,550 (USD 11,800)	(62,320)	100.00%	(62,320) (註二)	1,149,016	-
蘇州佳世達光電有限 公司(QCOS)	投影機等光電產品之 產銷	401,835	(註一)	401,835 (USD 12,460)	-	-	401,835 (USD 12,460)	109,473	100.00%	109,473 (註二)	3,439,933	-
南京明基醫院有限公 司(NMH)	醫療服務	5,048,447	(註一)	2,847,869 (USD 88,306)	2,228,152 (USD 69,090)	-	5,076,021 (USD 157,396)	124,514	69.67%	86,749 (註二)	995,900	-
蘇州明基醫院有限公 司(SMH)	醫療服務	2,482,070	(註一)	694,407 (USD 21,532)	-	-	694,407 (USD 21,532)	(215,227)	69.67%	(149,949) (註二)	386,076	-
明基南京醫院管理諮 詢有限公司(NMHC)	醫療機構管理諮詢	32,250	(註一)	32,250 (USD 1,000)	-	-	32,250 (USD 1,000)	617	69.67%	430 (註三)	18,226	-
佳世達電通(上海)有 限公司(QCSH)	行動通信產品之產銷	2,144,625 (USD 66,500)	(註一)	1,548,000 (USD 48,000)	-	-	1,548,000 (USD 48,000)	(33,700)	100.00%	(33,700) (註三)	(1,477,046)	-
明基逐鹿軟件(蘇州) 有限公司(GSS)	電腦資訊系統之研發	425,700 (USD 13,200)	(註一)	312,825 (USD 9,700)	-	-	312,825 (USD 9,700)	(45,606)	100.00%	(45,606) (註三)	104,498	-
明基電通有限公司 (BQC)	電子產品之銷售	2,580,000	(註一)	2,580,000 (USD 80,000)	-	-	2,580,000 (USD 80,000)	334,909	100.00%	334,909 (註二)	1,078,757	-
明基電通科技(上海) 有限公司(BQIs)	電子產品之銷售	32,250 (USD 1,000)	(註一)	6,450 (USD 200)	-	-	6,450 (USD 200)	8,984	100.00%	8,984 (註三)	(10,212)	-
蘇州佳世達精密工業 有限公司(QCPS)	塑膠機構零件之產銷	161,250 (USD 5,000)	(註一)	153,188 (USD 4,750)	-	-	153,188 (USD 4,750)	28,481	100.00%	28,481 (註三)	312,464	-

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	本公司 直接或 間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回 之投資收益
明基醫療器械(上海) 有限公司(BDTcm)	醫療器材批發及零售 業務等	43,860 (USD 1,360)	(註八)	-	匯出	收回	-	270	100.00%	270 (註三)	38,524	-
生誠貿易(上海)有限 公司(BQsha_EC2)	國際貿易、轉口貿易 等貿易代理業務	3,225 (USD 100)	(註九)	-	-	-	-	(5,731)	100.00%	(5,731) (註三)	(2,562)	-
蘇州明基投資有限公 司(BIC)	控股公司	967,500 (USD 30,000)	(註十)	-	-	-	-	(16,609)	69.67%	(11,571) (註三)	623,804	-

(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依經我國會計師事務所所有合作關係之國際性事務所查核之財務報告認列。
(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)不包括由BBM再轉投資之金額28,537千美元及由BIC再轉投資之金額30,000千美元。
(註八)係由QLLB之盈餘轉投資大陸。
(註九)係由BQHK之盈餘轉投資大陸。
(註十)係由BBM之自有資金轉投資大陸。
(註十一)美元換算新台幣之匯率為32.25。

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
13,475,276	14,954,510	(註十二)

(註十二)本公司業已取得企業營運總部認證書，故無大陸地區投資限額之限制。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇五年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(二)子公司明基材料

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元/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	明基材料 直接或 間接投資 之持股比例	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
明基材料有限公司 (BMS)	機能膜產品之加工	935,250 (USD 29,000)	(註一)	935,250 (USD 29,000)	-	935,250 (USD 29,000)	79,026	100.00%	79,026 (註二)	1,941,247 (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	51,007 (RMB 11,000)	(註三)	-	-	-	(728)	100.00%	(728) (註二)	37,486 (註四)	-
明基材料(蕪湖)有限 公司	電池隔離膜及相關產品 提供技術及服務	370,960 (RMB 80,000)	(註一)	185,480 (RMB 40,000)	-	185,480 (RMB 40,000)	(110,850)	100.00%	(108,059) (註二)	25,715 (註四)	-

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
1,120,730 (USD29,000及RMB40,000)	1,171,505 (USD29,000及RMB50,950)	(註七)

(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)係依據明基材料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)不包含由BMLB再轉投資之人民幣金額10,950千元。

(註六)美元換算新台幣之匯率為32.25及人民幣換算新台幣之匯率為4.637。

(註七)合併子公司明基材料業已取得企業營運總部認證書，故無大陸地區投資限額之限制。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇五年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(三)子公司明基三豐

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元/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	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
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	32,250 (USD 1,000)	(註一)	32,250 (USD 1,000)	-	-	32,250 (USD 1,000)	1,176	100.00%	1,176	9,052	-
怡安醫療器械貿易 (蘇州)有限公司	醫療器材批發、零售業 業務等	6,773 (USD 210)	(註二)	6,773 (USD 210)	-	-	6,773 (USD 210)	(596)	100.00%	(596)	3,682	-
三豐東星醫療 器材(江蘇)有 限公司	醫療器材批發、零售業 業務等	46,370 (RMB 10,000)	(註二)	-	18,548 (RMB 4,000)	-	18,548 (RMB 4,000)	(6,061)	40.00%	(2,424)	16,160	-

(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)係依據被投資公司同期間經明基三豐台灣母公司會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。

(註四)已於合併財務報告沖銷。

(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32.25及人民幣換算新台幣之匯率為4.637。

2.赴大陸地區投資限額：

公司名稱	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
明基三豐	50,798 (USD 1,000及RMB 4,000)	91,170 (USD 2,827)	598,412
怡安	6,773 (USD 210)	6,773 (USD 210)	108,742

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇五年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

佳世達科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
活期存款及支票存款		\$ 235,980
外幣存款(註)	美元：68,361千元	2,204,639
	歐元：142千元	4,842
	英磅：96千元	3,810
	其他	60
		<u>\$ 2,449,331</u>

註：外幣存款係依105.12.31即期匯率換算

美元:台幣=1：32.25

歐元:台幣=1：33.992

英磅:台幣=1：39.5840

透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

摘要	金融工具名稱	金 額	
		合約金額	公允價值
台新銀行	換匯合約	美元 101,500	\$ 68,083
台北富邦銀行	換匯合約	美元 36,700	21,027
合 計			<u>\$ 89,110</u>

佳世達科技股份有限公司

備供出售金融資產－流動變動明細表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元／千股

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		備供出售金融資產未實現損益變動數		期 末		提 供 或 擔 保 質 押 情 形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	
上市公司股票－隆達電子	5,259	\$ 90,458	-	-	-	(43,263)(註)	22,226	22,226	5,259	69,421	-

(註)：係認列金融資產減損損失。

佳世達科技股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
客戶甲		\$ 2,906,109
客戶乙		1,646,775
客戶丙		1,321,574
客戶丁		1,229,084
其他（均小於本科目金額5%）		<u>4,101,217</u>
		11,204,759
減：備抵呆帳		<u>(22,251)</u>
		<u><u>\$ 11,182,508</u></u>

應收票據及帳款－關係人明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
QALA		\$ 4,996,047
明基		2,748,255
AUL		1,206,697
QCSZ		1,422,058
友達		1,172,832
QJTO		721,520
其他(均小於本科目金額5%)		<u>531,662</u>
		<u><u>\$ 12,799,071</u></u>

佳世達科技股份有限公司

其他應收款明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
其他				\$	<u>953</u>

其他應收款－關係人明細表

項	目	摘	要	金	額
QALA				\$	<u>967</u>

佳世達科技股份有限公司

存貨明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	帳列金額(註)	淨變現價值	
原 料	\$ 150,321	150,332	淨變現價值
在 製 品	16,669	16,681	淨變現價值
製 成 品	2,358,524	2,358,602	淨變現價值
在途存貨	61,573	61,575	淨變現價值
合 計	<u>\$ 2,587,087</u>	<u>2,587,190</u>	

(註)業已扣除備抵存貨跌價損失後之存貨淨額。

其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
預付檢驗測試費		\$ 35,000
預付模具費		23,456
預付保險費		10,237
其他		15,962
		<u>\$ 84,655</u>

佳世達科技股份有限公司

備供出售金融資產－非流動變動明細表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		備供出售金融資產未實現損益變動數	期 末		提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額		股 數	金 額	
上市公司股票－友達資訊	10,000	\$ 465,500	-	-	-	-	51,500	10,000	517,000	-
上市公司股票－達運精密工業	1,511	15,489	-	-	-	-	3,778	1,511	19,267	-
興櫃公司股票－維田科技	-	-	1,250	29,375	-	-	6,850	1,250	36,225	-
		<u>\$ 480,989</u>		<u>29,375</u>		<u>-</u>	<u>62,128</u>		<u>572,492</u>	

佳世達科技股份有限公司
其他金融資產－非流動明細表
民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
存出保證金		\$ <u><u>35,189</u></u>

其他非流動資產－其他明細表

項 目	摘 要	金 額
遞延借項－聯貸案發行成本		\$ <u><u>29,678</u></u>

佳世達科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元／千股

被投資事業名稱	期初餘額			本期增加			本期減少(註一)			期末餘額		市價或股權淨值		提供擔保
	股數	金額		股數	金額		股數	金額		股數	持股比例%	每股淨值 (元)	總值	
友達	663,599	\$ 12,481,421		-	-	(232,260)		539,341	(358,177)	663,599	6.90	11.80	7,830,468	質押42,115千股
明基	408,641	6,332,696		-	-	-		945,783	(318,979)	408,641	100.00	17.03	6,959,500	無
QLLB	114,250	10,608,103		-	-	-		280,397	(202,133)	114,250	100.00	93.53	10,686,367	無
達方	58,005	1,788,262		-	-	(116,009)		91,263	(46,540)	58,005	20.63	21.35	1,238,407	無
達利	132,160	2,008,805		4,203 (註二)	-	(550,000)		120,777	(10,492)	81,363	100.00	19.29	1,569,090	無
BBHC	42,400	520,781		-	-	-		(34,028)	(29,744)	42,400	18.10	10.78	457,009	無
QLPG	50,000	399,011		-	-	-		(23,121)	(22,076)	50,000	100.00	7.08	353,814	無
Darby	6,000	446,642		-	-	-		18,123	(8,508)	6,000	100.00	76.04	456,257	無
明基材料	43,659	627,910		-	-	(52,391)		(57,173)	(23,916)	43,659	13.61	14.95	652,702	無
QMMX	1,793	139,284		-	-	-		(5,946)	(2,432)	1,793	87.68	73.01	130,906	無
QJTO	-	42,593		-	-	-		28,426	(504)	-	100.00	-	70,515	無
QALA	1,000	25,150		-	-	-		1,422	(427)	1,000	100.00	26.15	26,145	無
拍檔	12,000	214,521		-	-	(8,400)		9,793	(4,836)	12,000	15.98	17.59	211,078	無
明基透析	14,999	127,276		11,000 (註三)	-	-		(33,372)	(1,573)	25,999	92.85	7.78	202,331	無
佳世達光電	100	968		-	-	-		12	-	100	100.00	9.80	980	無
吉合	6,000	47,293		-	-	-		(1,540)	-	6,000	20.00	7.63	45,753	無
減：遞延合併公司銷貨毛利		35,810,716			110,000	(959,060)		1,880,157	(1,030,337)				35,811,476	
		(277,538)			63,401	-		-	-				(214,137)	
		<u>\$ 35,533,178</u>			<u>173,401</u>	<u>(959,060)</u>		<u>1,880,157</u>	<u>(1,030,337)</u>				<u>35,597,339</u>	

(註)權益法調整如下：

國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (1,078,657)
備供出售金融資產未實現(損)益調整	74,965
資本公積變動數	(1,706)
確定福利計劃之再衡量數	(24,939)
	<u>\$ (1,030,337)</u>

(註一)本期減少係取得被投資公司之現金股利409,060千元及達利減資退回股款550,000千元。

(註二)係被投資公司發放之股票股利。

(註三)係本公司增加投資11,000千股。

佳世達科技股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>客戶名稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
甲公司		\$ 2,161,777
乙公司		330,156
丙公司		303,492
其他(均小於本科目金額5%)		<u>330,473</u>
		<u>\$ 3,125,898</u>

佳世達科技股份有限公司
應付帳款－關係人明細表
民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額
QLLB		\$ 21,741,933
QCES		2,647,497
其他(均小於本科目金額5%)		<u>178,151</u>
		<u><u>\$ 24,567,581</u></u>

其他應付款明細表

項 目	摘 要	金 額
應付薪資及獎金		\$ 1,059,028
應付銷貨折讓		699,591
應付權利金		196,958
應付未休假給付		146,064
其他		<u>722,555</u>
		<u><u>\$ 2,824,196</u></u>

佳世達科技股份有限公司
其他應付款－關係人明細表
民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額
BQsg		\$ 1,739
MQE		908
QALA		637
QJTO		1,031
明基		724
		<u>\$ 5,039</u>

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額
預收貨款		\$ 221,088
其他		22,840
		<u>\$ 243,928</u>

佳世達科技股份有限公司

其他非流動負債明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額
應計退休金負債		\$ 275,213
存入保證金		59,163
		<u>\$ 334,376</u>

長期借款明細表

債 權 人	摘 要	借款金額	契 約 期 限	利率%	抵押或質押
中國信託商業銀行 等聯合授信銀行團	5年中長期聯貸	\$ 2,250,000	103.07~108.07		詳附註八
台灣銀行等聯合授 信銀行團	5年中長期聯貸	2,700,000	104.12~109.12		詳附註八
台灣中小企業銀行	2年中期貸款	967,500	105.02~107.02		無
永豐銀行	2年中期貸款	967,500	105.10~107.10		無
玉山銀行	2年中期貸款	<u>290,250</u>	105.12~107.12		無
		7,175,250		1.61%~2.1142%	
減：一年內到期之長期借款		<u>(2,153,750)</u>			
		<u>\$ 5,021,500</u>			

佳世達科技股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
資訊產品	\$ 68,398,182
數位媒體產品	12,028,785
網通事業產品	154,846
其他	4,111,374
減：銷貨退回及折讓	<u>(1,133,073)</u>
	<u>\$ 83,560,114</u>

佳世達科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
原 料	
期初存料	\$ 180,139
加：本期進料淨額	877,628
減：期末原料	(203,990)
轉列各項費用	(25,810)
原料報廢沖轉備抵存貨跌價損失	(5,435)
出售材料	<u>(70,827)</u>
本期耗用原料	751,705
直接人工	184,090
製造費用	<u>397,365</u>
製造成本	1,333,160
加：期初在製品	24,983
各項費用轉入	1,248
減：期末在製品	(16,669)
出售在製品	(46,490)
在製品報廢沖轉備抵存貨跌價損失	<u>(76)</u>
製成品成本	1,296,156
加：期初製成品	2,476,623
期初在途存貨	625,012
本期進貨	76,417,217
減：期末製成品	(2,358,893)
期末在途存貨	(61,573)
轉列各項費用	(6,785)
製成品報廢沖轉備抵存貨跌價損失	<u>(48)</u>
銷貨成本	78,387,709
存貨跌價回升利益	(175,581)
權利金提列數	158,683
出售材料及在製品	117,317
保固費用迴轉數淨額	(54,395)
其他成本減項等	<u>(924,043)</u>
銷貨成本	<u><u>\$ 77,509,690</u></u>

佳世達科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
薪資支出	\$ 465,387
倉租費	101,731
保險費	61,542
其他費用(均小於5%)	<u>175,865</u>
	<u>\$ 804,525</u>

管理費用明細表

項 目	金 額
薪資支出	\$ 290,182
保險費	29,750
其他費用(均小於5%)	<u>140,410</u>
	<u>\$ 460,342</u>

佳世達科技股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪 資 支 出	\$ 1,536,188
檢 驗 測 試 費	110,722
其他費用(均小於5%)	<u>486,159</u>
	<u>\$ 2,133,069</u>

不動產、廠房及設備變動明細表請詳財務報告附註六(八)

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表請詳財務報告附註六(八)

無形資產變動明細表請詳財務報告附註六(九)

遞延所得稅資產明細表請詳財務報告附註六(十五)

負債準備流動及非流動明細表請詳財務報告附註六(十二)

遞延所得稅負債明細表請詳財務報告附註六(十五)

其他收入明細表請詳財務報告附註六(二十)

其他利益及損失淨額明細表請詳財務報告附註六(二十)

財務成本明細表請詳財務報告附註六(二十)

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1061312

號

會員姓名：(1) 唐慈杰
(2) 施威銘

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) 北市會證字第二七一七號
(2) 北市會證字第二三五二號

委託人統一編號：12490306

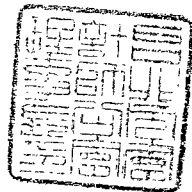
印鑑證明書用途：辦理 佳世達科技股份有限公司

一〇五年度（自民國一〇五年一月一日至

一〇五年十二月三十一日）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）	施威銘	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國

106年2月15日

裝

訂

線

10