

股票代碼：2352

佳世達科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第二季

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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(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	8～14
(四)重大會計政策之彙總說明	14～23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24
(六)重要會計項目之說明	24～67
(七)關係人交易	67～71
(八)質押之資產	71
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	72
(十)重大之災害損失	72
(十一)重大之期後事項	72
(十二)其 他	72～73
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	73、75～89
2.轉投資事業相關資訊	73、90～94
3.大陸投資資訊	73、95～100
(十四)部門資訊	74



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

會計師核閱報告

佳世達科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

佳世達科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，佳世達科技股份有限公司列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇七年及一〇六年六月三十日之資產總額分別為新台幣(以下同)12,898,474千元及12,174,715千元，分別占合併資產總額之10.71%及11.74%；負債總額分別為5,108,945千元及4,053,120千元，分別占合併負債總額之6.11%及5.72%；民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之綜合(損)益分別為(53,263)千元、278,751千元、129,736千元及(79,245)千元，分別占合併綜合損益之(3.65)%、15.60%、5.41%及(4.33)%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(九)所述，佳世達科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日採用權益法之投資分別為171,912千元及175,122千元，暨民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日採用權益法認列之關聯企業及合資(損)益之份額分別為4,440千元、(10,861)千元、15,163千元及(12,850)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達佳世達科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

其他事項

佳世達科技股份有限公司列入上開合併財務報告之部分子公司，其財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報告之核閱結果，有關該等子公司之財務報告所列之金額係依據其他會計師之核閱報告。該等子公司於民國一〇七年六月三十日之資產總額為4,662,942千元，占合併資產總額之3.87%；於民國一〇七年四月一日至六月三十日及一〇七年一月一日至六月三十日之營業收入淨額分別為1,257,895千元及2,299,527千元，分別占合併營業收入淨額之3.30%及3.12%。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

唐慈杰
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
民國一〇七年八月九日

佳世達科技股份有限公司及子公司
未依一般公認審計準則查核

民國一〇七年六月三十日、一〇六年六月三十日及六月三十日

單位：新台幣千元

合併資產負債表

	107.6.30			106.12.31			106.6.30		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一)(廿八))	\$ 12,695,886	11		6,636,634	6		7,553,874	7	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動									
(附註六(二)(廿八))	1,159,657	1		1,043,701	1		41,888	-	
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動									
(附註六(三)(廿八))	32,395	-		-	-		-	-	
1125 備供出售金融資產－流動(附註六(四)(廿八))	-	-		29,605	-		374,138	-	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(五)(廿四)(廿八))	25,248,946	21		23,887,642	22		23,339,084	23	
1181 應收票據及帳款－關係人(附註六(五)(廿四)(廿八)及七)	3,487,851	3		4,237,646	4		3,491,658	3	
1200 其他應收款(附註六(五)(六)(廿八)及七)	322,036	-		222,320	-		250,859	-	
1210 其他應收款－關係人(附註六(六)(廿八)及七)	1,306,590	1		7,412	-		545,325	1	
130X 存貨(附註六(七))	20,969,999	17		20,179,338	19		19,844,860	19	
1470 其他流動資產(附註七)	2,160,021	2		1,928,422	2		1,618,188	2	
1476 其他金融資產－流動(附註六(一)(廿八)及八)	1,157,630	1		1,205,612	1		1,829,948	2	
1461 待出售非流動資產(附註六(八))	-	-		155,220	-		62,481	-	
流動資產合計	68,541,011	57		59,533,552	55		58,952,323	57	
非流動資產：									
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動									
(附註六(三)(廿八))	663,298	1		-	-		-	-	
1523 備供出售金融資產－非流動(附註六(四)(廿八))	-	-		637,649	1		1,330,382	1	
1550 採用權益法之投資(附註六(九)及八)	18,901,399	16		16,748,411	15		15,696,621	15	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十一)(十六)及八)	19,896,836	17		19,991,519	18		18,873,244	18	
1760 投資性不動產淨額(附註六(十二))	3,029,599	2		2,527,582	2		2,526,304	3	
1780 無形資產(附註六(十)(十三))	4,944,913	4		5,004,450	5		1,680,687	2	
1840 遞延所得稅資產	1,681,713	1		1,676,767	2		1,761,379	2	
1900 其他非流動資產	188,478	-		153,818	-		148,284	-	
1980 其他金融資產－非流動(附註六(十六)(廿八)及八)	158,180	-		218,089	-		245,021	-	
1985 長期預付租金(附註八)	2,441,377	2		2,447,579	2		2,461,364	2	
非流動資產合計	51,905,793	43		49,405,864	45		44,723,286	43	
資產總計	\$ 120,446,804	100		108,939,416	100		103,675,609	100	
負債及權益									
負債：									
107.6.30	金額	%		106.12.31	金額	%	106.6.30	金額	%
107.6.30	\$ 17,173,844	14		16,262,262	15		15,144,925	15	
1100 短期借款(附註六(十四)(廿八)(卅一)及八)									
1110 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動									
(附註六(二)(十)(廿八))	77,769	-		67,551	-		169,107	-	
1120 合約負債－流動(附註三(一)及六(廿四))	717,691	1		-	-		-	-	
1125 應付票據及帳款(附註六(廿八))	27,368,963	23		24,243,393	22		23,025,918	22	
1170 應付帳款－關係人(附註六(廿八)及七)	1,828,109	2		1,626,103	2		2,186,944	2	
1181 其他應付款項－關係人(附註三(一)及六(廿一)(廿六)(廿八))	12,571,362	10		11,064,170	10		12,406,308	12	
1200 其他流動負債(附註三(一)及六(廿八))	506,296	-		5,946	-		265,437	-	
1210 其他流動負債(附註三(一)及六(廿八))	1,976,680	2		866,198	1		680,254	1	
1220 一年內到期之長期借款(附註六(十五)(廿八)(卅一)及八)	2,577,185	2		1,704,031	2		1,452,056	2	
130X 應付租賃款－流動(附註六(十六)(廿八)(卅一))	24,932	-		27,709	-		968,682	1	
1470 負債準備－流動(附註六(十七))	410,834	-		470,787	-		396,446	-	
流動負債合計	65,233,665	54		56,338,130	52		56,696,077	55	
非流動負債：									
107.6.30	金額	%		106.12.31	金額	%	106.6.30	金額	%
107.6.30	37,592	-		9,628	-		-	-	
1100 長期借款(附註六(十五)(廿八)(卅一)及八)	16,275,964	14		13,005,122	12		12,322,108	12	
1110 應付租賃款－非流動(附註六(十六)(廿八)(卅一))	20,816	-		31,726	-		45,748	-	
1120 負債準備－非流動(附註六(十七))	582,486	-		563,666	1		672,949	-	
1170 遞延所得稅負債	529,757	-		528,599	-		239,467	-	
1200 其他非流動負債(附註六(廿八))	916,688	1		918,059	1		898,049	1	
非流動負債合計	18,363,303	15		15,056,800	14		14,178,321	13	
負債總計	83,596,968	69		71,394,930	66		70,874,398	68	
歸屬母公司業主之權益(附註六(廿一))：									
1900 普通股股本	19,667,820	16		19,667,820	18		19,667,820	19	
1980 資本公積	2,213,487	2		2,173,633	2		2,139,613	2	
1985 保留盈餘	8,567,529	7		9,501,437	9		6,805,633	7	
其他權益	5,803	-		(383,980)	(1)		38,317	-	
歸屬於母公司業主之權益合計	30,454,639	25		30,958,910	28		28,651,383	28	
非控制權益(附註六(十)(廿一))	6,395,197	6		6,585,576	6		4,149,828	4	
權益總計	36,849,836	31		37,544,486	34		32,801,211	32	
負債及權益總計	\$ 120,446,804	100		108,939,416	100		103,675,609	100	

董事長：陳其宏

經理人：陳其宏

(詳詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：王漢如

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
佳世達科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年4月至6月		106年4月至6月		107年1月至6月		106年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(廿四)(廿五)、七及十四)	\$ 38,068,967	100	32,897,546	100	73,723,048	100	64,584,325	100
5000 營業成本(附註六(七)(十一)(十二)(十三)(十九)(廿六)、七及十二)	33,134,463	87	28,737,780	87	64,501,756	87	56,803,862	88
營業毛利	4,934,504	13	4,159,766	13	9,221,292	13	7,780,463	12
營業費用(附註六(五)(十一)(十三)(十七)(十九)(廿六)、七及十二)：								
6100 推銷費用	1,986,060	5	1,588,979	5	3,803,913	5	2,976,469	4
6200 管理費用	745,062	2	671,569	2	1,488,935	2	1,295,313	2
6300 研究發展費用	873,695	3	929,780	3	1,788,836	3	1,739,310	3
6400 其他費用	-	-	-	-	(44,762)	-	-	-
營業費用合計	3,604,817	10	3,190,328	10	7,036,922	10	6,011,092	9
營業淨利	1,329,687	3	969,438	3	2,184,370	3	1,769,371	3
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(廿七))	119,185	-	20,776	-	201,129	-	41,563	-
7020 其他利益及損失(附註六(四)(八)(九)(十)(廿七)(廿八)及七)	(30,518)	-	177,062	-	199,206	-	262,666	-
7050 財務成本(附註六(廿七))	(210,602)	-	(154,417)	-	(392,994)	-	(298,684)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資(損)益之份額(附註六(九))	162,070	-	712,130	2	515,060	1	1,391,854	2
營業外收入及支出合計	40,135	-	755,551	2	522,401	1	1,397,399	2
稅前淨利	1,369,822	3	1,724,989	5	2,706,771	4	3,166,770	5
7950 減：所得稅費用(附註六(二十))	483,698	1	299,108	1	717,705	1	449,499	1
本期淨利	886,124	2	1,425,881	4	1,989,066	3	2,717,271	4
其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價(損)益(附註六(廿一)(廿八))	3,910	-	-	-	26,473	-	-	-
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額(附註六(九)(廿一))	(9,322)	-	-	-	2,945	-	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	(5,412)	-	-	-	29,418	-	-	-
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(廿一))	569,103	2	203,292	1	362,024	-	(869,880)	(1)
8362 備供出售金融資產未實現評價利益(附註六(廿一)(廿八))	-	-	9,019	-	-	-	122,649	-
8370 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額(附註六(九)(廿一))	7,806	-	148,978	-	19,609	-	(140,673)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	576,909	2	361,289	1	381,633	-	(887,904)	(1)
本期其他綜合損益	571,497	2	361,289	1	411,051	-	(887,904)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 1,457,621	4	\$ 1,787,170	5	\$ 2,400,117	3	\$ 1,829,367	3
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 803,268	2	1,365,205	4	1,800,748	3	2,595,583	4
8620 非控制權益	82,856	-	60,676	-	188,318	-	121,688	-
	\$ 886,124	2	\$ 1,425,881	4	\$ 1,989,066	3	\$ 2,717,271	4
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 1,380,496	4	1,693,792	5	2,190,544	3	1,775,208	3
8720 非控制權益	77,125	-	93,378	-	209,573	-	54,159	-
	\$ 1,457,621	4	\$ 1,787,170	5	\$ 2,400,117	3	\$ 1,829,367	3
每股盈餘(單位：新台幣元，(附註六(廿三))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.41		\$ 0.69		\$ 0.92		\$ 1.32	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.41		\$ 0.69		\$ 0.91		\$ 1.30	

董事長：陳其宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：陳其宏



會計主管：王淡如





僅經核閱，未依一般公認會計準則查核
佳世達科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益										其他權益項目			
	國外營運機構財務報表換算之兌換差					透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益					備供出售金融資產之公允價值變動			
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘	合計	合計	合計	合計	合計	合計	合計	合計	合計
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 19,667,820	2,177,332	459,607	-	6,346,595	2,595,583	6,806,202	1,018,614	-	131,797	29,510,046	3,435,285	32,945,331	32,945,331
本期淨利	-	-	-	-	2,595,583	-	-	-	-	-	2,595,583	121,688	2,717,271	2,717,271
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(820,375)	(67,529)	(887,904)	(887,904)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,595,583	-	-	-	-	-	1,775,208	54,159	1,829,367	1,829,367
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	434,227	-	(434,227)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(2,596,152)	(2,596,152)	-	-	-	-	(2,596,152)	-	(2,596,152)	(2,596,152)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	(186)	-	-	-	-	-	-	-	-	(186)	-	(186)	(186)
子公司分配現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(35,137)	(35,137)	(35,137)
子公司員工認股權酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,848	1,848	1,848
認列對子公司所有權權益變動	-	(56,756)	-	-	-	-	-	-	-	-	(56,756)	56,756	-	-
非控制權益之股東注資	-	19,223	-	-	-	-	-	-	-	-	19,223	(2,485)	16,738	16,738
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	639,402	639,402	639,402
民國一〇六年六月三十日餘額	\$ 19,667,820	2,139,613	893,834	-	5,911,799	6,805,633	(34,458)	-	-	364,494	28,651,383	4,149,828	32,801,211	32,801,211
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 19,667,820	2,173,633	893,834	-	8,607,603	9,501,437	(120,490)	-	30,366	(383,980)	30,958,910	6,585,576	37,544,486	37,544,486
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	(79,500)	(79,500)	-	30,353	(13)	(13)	(79,513)	(699)	(80,212)	(80,212)
民國一〇七年一月一日重編後餘額	19,667,820	2,173,633	893,834	-	8,528,103	9,421,937	(120,490)	-	-	-	30,879,397	6,584,877	37,464,274	37,464,274
本期淨利	-	-	-	-	1,800,748	1,800,748	-	-	-	-	1,800,748	188,318	1,989,066	1,989,066
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	360,783	-	-	-	389,796	21,255	411,051	411,051
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,800,748	1,800,748	360,783	-	-	-	2,190,544	209,573	2,400,117	2,400,117
提列法定盈餘公積	-	-	529,139	-	(529,139)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	383,979	(383,979)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(2,655,156)	(2,655,156)	-	-	-	-	(2,655,156)	-	(2,655,156)	(2,655,156)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	39,853	-	-	-	-	-	-	-	-	39,853	-	39,853	39,853
子公司分配現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(439,028)	(439,028)	(439,028)
子公司員工認股權酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,135	1,135	1,135
認列對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1)	-	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38,641	38,641	38,641
民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 19,667,820	2,213,487	1,422,973	383,979	6,760,577	8,567,529	240,293	59,366	-	-	30,454,639	6,395,197	36,849,836	36,849,836

董事長：陳其宏

經理人：陳其宏

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：王淡如



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

佳世達科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至6月	106年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 2,706,771	3,166,770
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	983,522	893,574
攤銷費用	233,165	108,048
預期信用減損/呆帳費用提列數	1,610	36,457
利息費用	392,994	298,684
利息收入	(77,990)	(27,993)
股利收入	(132)	(1,550)
股份基礎給付酬勞成本	1,135	1,848
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(515,060)	(1,391,854)
處分不動產、廠房及設備利益	(15,525)	(2,628)
處分待出售非流動資產利益	(156,703)	-
處分投資利益	(14,727)	(136,421)
金融資產減損損失	-	1,755
非金融資產減損損失	-	1,140
採用權益法投資之減損損失	-	7,098
收益費損項目合計	832,289	(211,842)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產減少(增加)	(115,956)	334,128
應收票據及帳款增加	(1,408,013)	(1,888,606)
應收票據及帳款—關係人減少	749,795	721,199
其他應收款增加	(86,727)	(52,074)
其他應收款—關係人增加	(19,634)	(5,718)
存貨增加	(758,323)	(2,097,164)
其他流動資產增加	(220,764)	(19,364)
其他非流動資產減少(增加)	(42,842)	90,391
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,902,464)	(2,917,208)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債增加	1,614	57,468
應付票據及帳款增加(減少)	3,105,934	(1,634,724)
應付帳款—關係人增加(減少)	202,006	(236,980)
其他應付款項—關係人增加(減少)	3,957	(5,264)
負債準備增加(減少)	(41,133)	42,283
合約負債增加	87,037	-
其他流動負債增加(減少)	293,605	(722,162)
其他非流動負債增加(減少)	(1,371)	45,378
與營業活動相關之負債之淨變動合計	3,651,649	(2,454,001)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	1,749,185	(5,371,209)
調整項目合計	2,581,474	(5,583,051)
營運產生之現金流入(流出)	5,288,245	(2,416,281)
收取之利息	65,001	19,423
收取之股利	132	-
支付之利息	(362,434)	(247,093)
支付之所得稅	(393,813)	(335,808)
營業活動之淨現金流入(流出)	4,597,131	(2,979,759)

(續次頁)

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳其宏



經理人：陳其宏



會計主管：王淡如



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

佳世達科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表(承前頁)

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	107年1月至6月	106年1月至6月
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	-	(43,467)
取得採用權益法之投資	(2,870,093)	-
處分待出售非流動資產價款	311,923	-
取得不動產、廠房及設備	(1,344,664)	(1,221,361)
處分不動產、廠房及設備價款	23,538	9,446
取得無形資產	(40,361)	(31,322)
取得投資性不動產	(20,191)	(46,973)
其他金融資產減少(增加)	110,147	(1,073,206)
併購子公司淨現金流出	(16,325)	(951,227)
投資活動之淨現金流出	(3,846,026)	(3,358,110)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,834,189	8,333,858
短期借款減少	(941,099)	(1,185,377)
舉借長期借款	10,575,300	5,267,545
償還長期借款	(6,521,564)	(4,528,133)
應付租賃款減少	(13,687)	(26,489)
子公司現金增資由非控制權益股東注資	-	16,738
籌資活動之淨現金流入	4,933,139	7,878,142
匯率變動之影響	375,008	(811,752)
本期現金及約當現金增加數	6,059,252	728,521
期初現金及約當現金餘額	6,636,634	6,825,353
期末現金及約當現金餘額	\$ 12,695,886	7,553,874

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳其宏



經理人：陳其宏



會計主管：王淡如



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
佳世達科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第二季

(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；智能解決方案相關產品之銷售與服務；醫療設備與服務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年八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)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。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	國際會計準則 理事會發布 之生效日
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4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	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「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，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。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對商品之銷售，過去係依與客戶協議之交易條件於相關產品所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶，且同時符合收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理時認列收入。而依國際財務報導準則第十五號之規定，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

(2) 提供勞務

合併公司提供醫療等服務所產生之收入，過去係按報導日之交易完成程度認列勞務收入。國際財務報導準則第十五號下，係於移轉勞務予客戶而滿足履約義務時認列收入。

(3) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第二季合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表 受影響項目	107.6.30			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
其他應付款(註2)	\$ 14,287,033	(1,715,671)	12,571,362	11,064,170	(1,675,779)	9,388,391
其他流動負債(註1及註2)	978,700	997,980	1,976,680	866,198	1,045,125	1,911,323
合約負債一流動(註1)	-	717,691	717,691	-	630,654	630,654
負債影響數	\$ -			-		

註1：合併公司先向部分客戶收取部分對價但尚未滿足履約義務，認列為合約負債；有別於適用IFRS15以前帳列預收款項(列報於其他流動負債)。

註2：合併公司適用IFRS15前，應付銷貨折讓帳列其他應付款，適用IFRS15後，認列為退款負債(列報於其他流動負債)。

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併現金流量表 受影響項目	107年1月至6月		
	若未適用 IFRS15之 金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 金額
營業活動之現金流量：			
本期稅前淨利	\$ 2,706,771	-	2,706,771
調整項目：			
合約負債增加	-	87,037	87,037
其他流動負債增加	380,642	(87,037)	293,605
營業活動之淨現金流入(流出)影響數		\$ -	

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

國際財務報導準則第九號主要將金融資產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三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除國際會計準則第三十九號下持有至到期日之金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款(註1)	\$ 6,636,634	按攤銷後成本衡量	6,636,634
衍生工具	持有供交易	41,680	強制透過損益按公允價值衡量	41,680
受益憑證—開放型基金	指定透過損益按公允價值衡量	1,002,021	強制透過損益按公允價值衡量	1,002,021
權益工具投資	備供出售金融資產(註2)	667,254	透過其他綜合損益按公允價值衡量	667,254
應收票據及帳款及其他應收款(含關係人)	放款及應收款(註1)	28,355,020	按攤銷後成本衡量	28,274,821
其他金融資產	放款及應收款(註1)	1,423,701	按攤銷後成本衡量	1,423,701

註1：適用國際會計準則第三十九號時，現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款及其他金融資產係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，於初次適用國際財務報導準則第九號時，依準則之過渡處理規定增列應收帳款累計減損損失80,199千元，分別調整減少民國一〇七年一月一日之保留盈餘79,500千元及非控制權益699千元。

註2：該等權益工具代表合併公司意圖長期持有之策略性投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數	107.1.1 非控制權 益調整數
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：							
備供出售IAS 39期初數	\$ 667,254	(667,254)	-	-	-	-	-
備供出售重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	667,254	-	-	-	-	-
合計	<u>\$ 667,254</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>667,254</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產：							
現金及約當現金、應收款項淨額及其他金融資產IAS 39期初數	\$ 36,415,355	-	-	-	-	-	-
繼續按攤銷後成本衡量項目之備抵損失調整數	-	-	(80,199)	-	(79,500)	-	(699)
合計	<u>\$ 36,415,355</u>	<u>-</u>	<u>(80,199)</u>	<u>36,335,156</u>	<u>(79,500)</u>	<u>-</u>	<u>(699)</u>
採用權益法之投資(註1)	<u>\$ 16,748,411</u>	<u>-</u>	<u>(13)</u>	<u>16,748,398</u>	<u>-</u>	<u>(13)</u>	<u>-</u>

註1：採用權益法之關聯企業因追溯適用國際財務報導準則第九號，合併公司民國一〇七年一月一日採用權益法之投資調整減少13千元，其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益調整減少13千元。

上述變動對合併公司民國一〇七年四月一日至六月三十日及民國一〇七年一月一日至六月三十日之基本及稀釋每股盈餘無重大影響。

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(卅一)來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。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	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之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. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公室及廠房認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估。此外，合併公司預期新準則之適用並不會重大影響其借款合同所約定之財務指標之遵循能力。

(1) 判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2) 過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之期初保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

針對合併公司為轉租交易之中間出租人之合約，經評估無須進行任何調整。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

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17號「保險合約」	2021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

(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」）及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」）所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.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
			107.6.30	106.12.31	106.6.30	
本公司	Qisda Sdn. Bhd. (QLPG)	租賃及管理服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註十四)
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 %	100.00 %	(註十四)
本公司	Qisda America Corp. (QALA)	電子產品買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
本公司	Qisda Japan Co., Ltd. (QJTO)	電子產品買賣及當地 市場之產品維修	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註十四)
本公司	明基電通股份有限公司(明基)	品牌產品製造及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
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)	各種機能膜類產品之 研發、製造與銷售	43.56 %	43.56 %	43.56 %	(註三)
本公司/達利	明基透析科技股份有限公司 (明基透析)	醫療器材製造及銷售	92.86 %	92.86 %	92.86 %	(註十四)
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 %	100.00 %	100.00 %	(註十四)
本公司	Qisda (L) Corp. (QLLB)	投資控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
本公司	Darly Venture (L) Ltd. (Darly)	投資控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註十四)
本公司	達利投資股份有限公司(達利)	投資控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註十四)

佳世達科技股份有限公司及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
			107.6.30	106.12.31	106.6.30	
本公司/明基/ Darlly/達利/ 達利貳	BenQ BM Holding Cayman Corp. (BBHC)	投資控股公司	70.76 %	70.76 %	70.76 %	-
本公司/達利/ 達利貳	拍檔科技股份有限公司(拍檔)	端點銷售系統主機及電子產品之產銷及進出口貿易	68.23 %	68.23 %	68.23 %	(註四)
本公司/達利/ 達利貳	友通資訊股份有限公司(友通)	工業電腦用板卡及電腦零組件之製造加工及買賣業務	55.00 %	55.00 %	-	(註十)
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加工	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
QLLB	Qisda (Hong Kong) Limited (QCHK)	投資控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註十四)
QLLB	明基醫療器械(上海)有限公司(BDTcn)	醫療器材買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註十四)
QCHK/ QCES	佳世達電通(上海)有限公司(QCSH)	液晶顯示器之加工	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註十四)
QCHK	蘇州佳世達電子有限公司(QCES)	液晶面板模組之加工	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註十四)
QCHK	蘇州佳世達光電有限公司(QCOS)	投影機等光電產品之加工	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
QCHK	蘇州佳世達精密工業有限公司(QCPS)	塑膠機構零件之加工	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註十四)
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	-	-	100.00 %	(註一及註十四)
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)	能源技術服務	83.00 %	83.00 %	80.00 %	(註十四)
明基	BenQ (Hong Kong) Limited (BQHK)	香港地區電子產品買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註十四)
明基	BenQ Europe B.V. (BQE)	歐洲地區電子產品買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
明基	明基亞太股份有限公司(明基亞太)	亞洲地區電子產品買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
明基	BenQ America Corporation (BQA)	北美地區電子產品買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註十四)
明基	BenQ Latin America Corp. (BQL)	中南美洲之電子產品買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註十四)
明基	Mainteq Europe B.V. (MQE)	歐洲地區顯示器及投影機維修服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註十四)
明基	達利貳投資有限公司(達利貳)	投資控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註十四)
明基	明基智能科技(香港)有限公司(BQHK_HLD)	香港地區電子產品買賣	100.00 %	100.00 %	-	(註五及註十四)
明基/達利貳	時運股份有限公司(時運)	電競產品之組裝及買賣	90.20 %	90.20 %	90.20 %	(註十四)
明基/Darlly/ 達利貳	BenQ Guru Holding Limited (GSH)	投資控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註十四)
明基/達利/ 達利貳	明基三豐醫療器材股份有限公司(明基三豐)	醫療器材之製造及銷售	54.96 %	54.96 %	55.26 %	-

佳世達科技股份有限公司及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
			107.6.30	106.12.31	106.6.30	
明基/明基亞太	PT BenQ Teknologi Indonesia (BQid)	電子產品買賣	100.00 %	-	-	(註十一及註十四)
明基亞太	BenQ Korea Co., Ltd (BQkr)	提供關係企業各式行政、管理服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註十四)
明基亞太	BenQ Japan Co., Ltd (BQjp)	電子產品買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註十四)
明基亞太	BenQ Australia Pty Ltd. (BQau)	電子產品買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註十四)
明基亞太	BenQ (M.E.) FZE (BQme)	電子產品買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註十四)
明基亞太	BenQ India Private Ltd. (BQin)	電子產品買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註十四)
明基亞太	BenQ Singapore Pte Ltd. (BQsg)	電子產品買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註十四)
明基亞太	BenQ Service & Marketing (M) Sdn. Bhd (BQmy)	電子產品買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註十四)
明基亞太	BenQ (Thailand) Co., Ltd. (BQth)	電子產品買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註十四)
BQHK	明基電通有限公司(BQC)	不動產出租業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
BQHK_HLD	明基電通科技(上海)有限公司(BQls)	電子產品買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註十四)
BQHK_HLD	生誠貿易(上海)有限公司(BQsha_EC2)	電子產品買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註十四)
BQHK_HLD	明基智能科技(上海)有限公司(BQC_RO)	大陸地區電子產品買賣	100.00 %	-	-	(註十一)
GSH	明基逐鹿軟件(蘇州)有限公司(GSS)	電腦資訊系統之研發及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註十四)
GSH/達利	明基逐鹿股份有限公司(GST)	電腦資訊系統之研發及銷售	99.96 %	99.96 %	99.96 %	(註十四)
BQA	BenQ Canada Corp. (BQca)	電子產品買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註十四)
BenQ/BQL	BenQ Mexico S. de R.L. de C.V. (BQmx)	電子產品買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註十四)
BQL	Joytech LLC. (Joytech)	投資控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註十四)
BQL	Vivitech LLC. (Vivitech)	投資控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註十四)
Joytech/Vivitech	MaxGen Comercio Industrial Imp E Exp Ltda. (MaxGen)	電子產品買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註十四)
BQmx/BQL	BenQ Service de Mexico S. de R.L. de C.V. (BQms)	提供關係企業各式行政、管理服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註十四)
BQE	BenQ UK Limited (BQuk)	電子產品買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註十四)
BQE	BenQ Deutschland GmbH (BQde)	電子產品買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註十四)
BQE	BenQ Iberica S.L. Unipersonal (BQib)	電子產品買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註十四)
BQE	BenQ Austria GmbH (BQat)	電子產品買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註十四)
BQE	BenQ Benelux B.V. (BQnl)	電子產品買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註十四)
BQE	BenQ Italy S.R.L. (BQit)	電子產品買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註十四)
BQE	BenQ France SAS (BQfr)	電子產品買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註十四)
BQE	BenQ Nordic A.B. (BQse)	電子產品買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註十四)
BQE	BenQ LLC. (BQru)	提供關係企業各式行政、管理服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註十四)

佳世達科技股份有限公司及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
			107.6.30	106.12.31	106.6.30	
BBHC	BenQ BM Holding Corp. (BBM)	投資控股公司	70.76 %	70.76 %	70.76 %	-
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	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註十四)
明基三豐	高望投資有限公司(高望)	控股公司	54.96 %	54.96 %	55.26 %	-
明基三豐	聯亞國際股份有限公司(聯亞)	醫療器材零售及批發	54.82 %	54.82 %	55.12 %	-
明基三豐	怡安醫療器材股份有限公司 (怡安)	醫療器材製造、批發 及零售	54.96 %	54.96 %	55.26 %	-
明基三豐	明基口腔醫材股份有限公司 (明基口腔醫材)	醫療器材製造、批發 及零售	48.36 %	48.36 %	48.63 %	(註二)
明基三豐	明基聽力股份有限公司 (明基聽力)	控股公司	54.96 %	54.96 %	55.26 %	(註五)
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	54.96 %	54.96 %	55.26 %	-
怡安	怡安醫療器械貿易(蘇州)有限 公司(蘇州怡安)	醫療器材批發及零售 業務等	54.96 %	54.96 %	55.26 %	-
明基聽力	虹韻國際貿易股份有限公司 (虹韻)	醫療器材批發及零售 業務等	28.58 %	28.58 %	28.74 %	(註二及 註六)
明基材料	BenQ Materials (L) Co. (BMLB)	投資控股公司	43.56 %	43.56 %	43.56 %	(註三)
BMLB	明基材料有限公司(BMS)	機能膜產品之加工	43.56 %	43.56 %	43.56 %	(註三)
BMLB	達信醫療科技(蘇州)有限公司 (DTB)	提供醫療器械及相關 產品服務及銷售	43.56 %	43.56 %	43.56 %	(註三)
BMLB	明基材料(蕪湖)有限公司	機能膜及相關產品之 製造銷售	43.56 %	43.56 %	43.56 %	(註三)
拍檔	P&J Investment Holding Co., Ltd. (B.V.I.) (P&J)	一般投資業務	68.23 %	68.23 %	68.23 %	(註四)
拍檔/PTE	Partner Tech UK Corp., Ltd. (PTUK)	電子產品進出口及買 賣業務	64.34 %	64.34 %	64.34 %	(註四)
拍檔	PTK International Co., Ltd. (PTK)	電子產品進出口及買 賣業務	-	-	68.23 %	(註一、 註四及註 十四)
拍檔	美麗科技股份有限公司(美麗 科)	電子產品進出口及買 賣業務	68.23 %	68.23 %	68.23 %	(註四及 註十四)
拍檔	Partner Tech Middle East FZCO (PTME)	電子產品進出口及買 賣業務	34.80 %	34.80 %	34.80 %	(註二及 註七)
拍檔	Partner Tech-Europe GmbH (PTE)	電子產品進出口及買 賣業務	34.13 %	34.13 %	34.13 %	(註二及 註四)
拍檔	Partner Tech North Africa (PTNA)	電子產品進出口及買 賣業務	39.70 %	39.70 %	39.70 %	(註二、 註八及註 十四)
拍檔	Epoint Systems Pte. Ltd. (PTSE)	軟體開發整合及商品 買賣	34.18 %	-	-	(註二、 註十二及 註十四)
拍檔/P&J	Partner Tech Africa (Pty) Ltd.	電子產品進出口及買 賣業務	68.23 %	-	-	(註十三 及註十 四)
PTE	Sloga Team D.o.o. (Sloga)	電子產品進出口及買 賣業務	30.72 %	30.72 %	30.72 %	(註二、 註四及註 十四)

佳世達科技股份有限公司及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
			107.6.30	106.12.31	106.6.30	
PTE	Retail Solution & System S.L. (RSS)	電子產品進出口及買 賣業務	23.21 %	23.21 %	23.21 %	(註二、 註四及註 十四)
PTME	E-POS International LLC (E- POS)	電子產品進出口及買 賣業務	34.80 %	34.80 %	34.80 %	(註二、 註七、註 九及註十 四)
P&J	P&S Investment Holding Co., Ltd. (B.V.I.) (P&S)	一般投資業務	68.23 %	68.23 %	68.23 %	(註四)
P&J	派忒能貿易(上海)有限公司 (PTCS)	電子產品進出口及買 賣業務	68.23 %	68.23 %	68.23 %	(註四及 註十四)
P&S	Partner Tech USA Inc. (PTU)	電子產品進出口及買 賣業務	68.23 %	68.23 %	68.23 %	(註四)
P&S	拍檔電子科技(上海)有限公司 (PTCM)	電子產品進出口及買 賣業務	68.23 %	68.23 %	68.23 %	(註四)
友通	DFI-ITOX, LLC	工業電腦用板卡銷售 業務	55.00 %	55.00 %	-	(註十)
友通	DFI Co., Ltd.	工業電腦用板卡銷售 業務	55.00 %	55.00 %	-	(註十)
友通	Yan Tong Technology Ltd.	一般投資業務	55.00 %	55.00 %	-	(註十及 註十四)
友通	Diamond Flower Information (NL) B.V.	工業電腦用板卡銷售 業務	55.00 %	55.00 %	-	(註十及 註十四)
友通	Dual-Tech International Co., Ltd.	工業電腦用板卡加工 業務	55.00 %	54.99 %	-	(註十及 註十四)
Yan Tong Technology Ltd.	東莞衍通電子資訊有限公司	電腦機板、板卡、主 機、電子零配件生產 和銷售業務	55.00 %	55.00 %	-	(註十及 註十四)
Yan Tong Technology Ltd.	深圳衍英豪商貿有限公司	電腦機板、板卡、主 機、電子零配件批發 及進出口業務	55.00 %	55.00 %	-	(註十及 註十四)
BBM	南京明基醫院有限公司(NMH)	醫療服務	70.76 %	70.76 %	70.76 %	-
BBM/BIC	蘇州明基醫院有限公司(SMH)	醫療服務	70.76 %	70.76 %	70.76 %	-
BBM	明基(南京)醫院管理諮詢有限 公司(NMHC)	管理諮詢	70.76 %	70.76 %	70.76 %	(註十四)
BBM	明基醫務管理顧問股份有限公 司(BHCC)	管理諮詢	70.76 %	70.76 %	70.76 %	(註十四)
BBM	蘇州明基投資有限公司(BIC)	投資控股公司	70.76 %	70.76 %	70.76 %	(註十四)
BBM	南京銀廈健康產業發展有限公 司	醫療服務	70.76 %	-	-	(註十一 及註十 四)

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(註一)已於民國一〇六年度辦理清算。

(註二)合併公司對該公司之綜合持股比例雖未超過半數，惟因合併公司對其直接及間接持有具表決權之股份均超過半數且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。

(註三)合併公司對明基材料持有具表決權之股份雖未超過半數，惟合併公司考量該公司其餘56.44%股權分散且無跡象顯示其他股東間存在集體決策之協議，故合併公司評估對明基材料及其子公司具有控制力，故將其列入合併財務報告之合併個體。

(註四)原係合併公司之關聯企業，合併公司於民國一〇六年四月十日取得對拍檔之控制力，故自該日起將拍檔及其子公司列入合併財務報告之合併個體。

(註五)係民國一〇六年度新設立。

(註六)合併子公司明基三豐於民國一〇六年六月一日取得虹韻52%之股權，虹韻成為合併公司之子公司，故自該日起將其列入合併財務報告之合併個體。

(註七)合併公司於民國一〇六年四月十七日取得其控制能力，成為合併公司之子公司，故自該日起併入合併財務報告。

(註八)合併公司於民國一〇六年五月八日取得其控制能力，成為合併公司之子公司，故自該日起併入合併財務報告。

(註九)因當地法令限制需透過他人名義持有該被投資公司51%之持股比例，若併同考量，PTME已持有該被投資公司100%權益。

(註十)合併公司於民國一〇六年十一月九日取得對友通之控制力，故自該日起將友通及其子公司列入合併財務報告之合併個體。

(註十一)係民國一〇七年度新設立。

(註十二)合併公司於民國一〇七年一月一日取得其控制能力，成為合併公司之子公司，故自該日起併入合併財務報告。

(註十三)原係合併公司之關聯企業，合併公司於民國一〇七年六月取得對PTA之控制力，成為合併公司之子公司，故自該日起併入合併財務報告。

(註十四)係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2.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子公司合併財務報告附註(續)

(三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合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。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

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；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)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透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

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)。

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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。

(4)評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，合併公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，合併公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及
- 合併公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

(5)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(6)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。

除列單一債務工具投資之整體時，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—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益」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。

當非除列單一債務工具投資之整體時，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.衍生金融工具

合併公司為規避外幣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及子公司合併財務報告附註(續)

(四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

合併公司係於對產品之控制移轉予客戶時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係客戶已依據交易條件接受產品，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，且合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件之時點。合併公司依據歷史經驗及考量不同之合約條件，以估計可能發生之銷貨折讓，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。截至報導日止，合併公司將估計須支付予客戶之折讓金額，認列為退款負債(帳列其他流動負債)。銷售之平均授信期間為30至120天，與同業之實務作法一致，故不包含融資要素。

合併公司提供標準保固因而負瑕疵退款之義務，且已就該義務認列保固負債準備，請詳附註六(十七)。

合併公司係於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.提供勞務

合併公司提供醫療等服務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。

3.財務組成部分

合併公司預期移轉商品或勞務予客戶之時點與客戶為該商品或勞務付款之時點間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(五)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(六)所得稅

合併公司依國際會計準則第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用如直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，就相關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，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

佳世達科技股份有限公司及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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」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。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
庫存現金及週轉金	\$ 20,882	71,997	36,930
活期存款及支票存款	7,035,077	4,260,571	4,059,383
原始到期日三個月以內之定期存款	<u>5,639,927</u>	<u>2,304,066</u>	<u>3,457,561</u>
	<u>\$ 12,695,886</u>	<u>6,636,634</u>	<u>7,553,874</u>

於民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為1,125,821千元、1,053,525千元及1,816,506千元，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

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：			
遠期外匯合約	\$ 141,132	-	-
換匯合約	13,354	-	-
受益憑證－開放型基金	1,005,171	-	-
持有供交易之金融資產－流動：			
遠期外匯合約	-	22,013	24,247
換匯合約	-	19,667	17,641
受益憑證－開放型基金	<u>-</u>	<u>1,002,021</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,159,657</u>	<u>1,043,701</u>	<u>41,888</u>

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
透過損益按公允價值衡量之金融			
負債一流動：			
持有供交易之金融負債一流動：			
遠期外匯合約	\$ (39,454)	(47,184)	(161,080)
換匯合約	(28,064)	(17,300)	(8,027)
企業合併之或有對價	(10,251)	(3,047)	-
	<u>\$ (77,769)</u>	<u>(67,531)</u>	<u>(169,107)</u>

透過損益按公允價值衡量之金融

負債一非流動：

持有供交易之金融負債一非流動：

企業合併之或有對價	\$ (37,592)	(9,628)	-
-----------	-------------	---------	---

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿七)。

合併公司從事衍生金融工具交易係用以規避因營業及融資活動所暴露之匯率風險，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產及負債。合併公司於報導日尚未到期之衍生工具明細如下（民國一〇七年六月三十日列報於強制透過損益按公允價值衡量之金融資產；民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係列報於持有供交易之金融資產）：

1.遠期外匯合約

107.6.30			
	合約金額(千元)	到期期間	
買入美元/賣出歐元	歐元 44,695	107.07~107.09	
買入日幣/賣出美元	美元 37,500	107.07~107.08	
買入日幣/賣出台幣	台幣 400,000	107.08	
買入美元/賣出加拿大幣	加拿大幣 4,000	107.07~107.09	
買入美元/賣出盧比	美元 14,000	107.07~107.08	
買入台幣/賣出美元	美元 2,000	107.08~107.09	
買入歐元/賣出英磅	英磅 5,000	107.09	
買入美元/賣出里爾	美元 15,000	107.07~107.09	
買入美元/賣出日幣	日幣 800,000	107.07~107.09	
買入美元/賣出墨西哥披索	美元 7,500	107.07~107.09	
買入美元/賣出人民幣	美元 40,500	107.08~107.12	
買入美元/賣出澳幣	澳幣 2,000	107.08	
買入人民幣/賣出美元	美元 6,000	107.07	
買入馬幣/賣出美元	馬幣 21,000	107.07	

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.12.31			
	合約金額(千元)		到期期間
買入美元/賣出歐元	歐元	96,769	107.01~107.05
買入日幣/賣出美元	美元	20,500	107.01
買入美元/賣出加拿大幣	加拿大幣	6,000	107.01~107.03
買入美元/賣出盧比	美元	8,000	107.01
買入台幣/賣出美元	美元	27,300	107.01~107.02
買入歐元/賣出英鎊	英鎊	5,000	107.01~107.03
買入美元/賣出里爾	美元	12,500	107.01
買入美元/賣出日幣	日幣	400,000	107.01~107.03
買入美元/賣出墨西哥披索	美元	7,500	107.01~107.03
買入美元/賣出人民幣	美元	22,000	107.03~107.06
買入美元/賣出澳幣	澳幣	1,000	107.01
買入人民幣/賣出美元	美元	7,200	107.01
買入馬幣/賣出美元	馬幣	21,000	107.01

106.6.30			
	合約金額(千元)		到期期間
買入美元/賣出歐元	歐元	98,000	106.07~106.12
買入日幣/賣出美元	美元	27,000	106.07~106.08
買入美元/賣出加拿大幣	加拿大幣	6,600	106.07~106.08
買入美元/賣出盧比	美元	8,000	106.08
買入台幣/賣出美元	美元	37,000	106.07~106.10
買入歐元/賣出英鎊	英鎊	5,000	106.07
買入美元/賣出里爾	美元	12,500	106.07
買入美元/賣出日幣	日幣	400,000	106.08~106.09
買入美元/賣出墨西哥披索	美元	7,500	106.08~106.09
買入美元/賣出人民幣	美元	22,000	106.12
買入美元/賣出人民幣	人民幣	50,000	106.12
買入馬幣/賣出美元	馬幣	18,000	106.08

2.換匯合約

107.6.30			
	合約金額(千元)		到期期間
換入美元/換出台幣	美元	28,000	107.07~107.09
換入美元/換出澳幣	澳幣	4,000	107.07
換入美元/換出日幣	日幣	400,000	107.07
換入台幣/換出美元	美元	68,000	107.07~107.08

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.12.31			
	合約金額(千元)		到期期間
換入美元/換出台幣	美元	68,000	107.03~107.04
換入美元/換出澳幣	澳幣	4,000	107.01
換入美元/換出日幣	日幣	400,000	107.01
換入台幣/換出美元	美元	72,000	107.01
106.6.30			
	合約金額(千元)		到期期間
換入美元/換出台幣	美元	84,700	106.07~106.12
換入美元/換出澳幣	澳幣	4,000	106.08
換入美元/換出日幣	日幣	400,000	106.08
換入台幣/換出美元	美元	51,900	106.07~106.09

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

		107.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內上市(櫃)公司股票	\$	148,839
國內興櫃公司股票		367,446
非上市(櫃)公司股票		179,408
合 計	\$	<u>695,693</u>
流動	\$	32,395
非流動		663,298
	\$	<u>695,693</u>

合併公司持有上述權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係列報於備供出售金融資產。

合併公司民國一〇七年第二季未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)備供出售金融資產

	106.12.31	106.6.30
國內上市(櫃)公司股票	\$ 143,899	1,043,931
國內興櫃公司股票	345,898	482,001
未上市(櫃)公司股票	177,457	178,608
	<u>\$ 667,254</u>	<u>1,704,540</u>
流 動	\$ 29,605	374,158
非 流 動	637,649	1,330,382
	<u>\$ 667,254</u>	<u>1,704,540</u>

1.百丹特公司於民國一〇六年三月十四日經董事會決議減資彌補虧損，合併公司評估該投資價值已減損，故於民國一〇六年一月一日至六月三十日認列金融資產減損損失1,755千元，列報於「其他利益及損失」項下。

2.合併公司於民國一〇六年十一月九日以現金3,450,127千元公開收購友通資訊(股)公司46.28%之股權，另合併公司原已持有友通8.72%股權(原列於備供出售金融資產項下)，此次公開收購後，合併公司共計持有友通55%股權，並取得對該公司之控制力，故自該日起將其列入合併財務報告之合併個體，相關資訊請詳附註六(十)。

(五)應收票據及應收帳款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應收票據及帳款	\$ 25,411,404	23,977,589	23,440,143
應收票據及帳款－關係人	3,487,851	4,237,646	3,491,658
	<u>28,899,255</u>	<u>28,215,235</u>	<u>26,931,801</u>
減：備抵損失	(162,458)	(89,947)	(101,059)
	<u>\$ 28,736,797</u>	<u>28,125,288</u>	<u>26,830,742</u>

1.合併公司民國一〇七年六月三十日針對所有應收票據及應收帳款(含關係人)採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年六月三十日應收票據及應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 27,962,111	0.12%	32,788
逾期90天以下	825,283	2.22%	17,809
逾期91~180天	23,784	100.00%	23,784
逾期181天以上	88,077	100.00%	88,077
	<u>\$ 28,899,255</u>		<u>162,458</u>

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 2.民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收票據及應收帳款(含關係人)之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日已逾期但未減損應收票據、應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	106.12.31	106.6.30
逾期90天以下	\$ 768,754	783,156
逾期91~180天	30,664	16,286
逾期181天以上	7,478	-
	<u>\$ 806,896</u>	<u>799,442</u>

基於歷史之付款紀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。

- 3.合併公司應收票據及應收帳款(含關係人)之備抵損失變動表如下：

	107年 1月至6月	106年1月至6月	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 89,947	89,673	-
初次適用IFRS 9之調整	80,199		
期初餘額(依IFRS 9)	170,146		
認列之減損損失	1,610	36,457	-
本期因無法收回而沖銷之金額	(13,926)	(30,594)	-
外幣換算損益	(93)	(2,145)	-
子公司首次併入影響數	4,721	7,668	-
期末餘額	<u>\$ 162,458</u>	<u>101,059</u>	<u>-</u>

- 4.合併公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款讓售合約，依合約約定合併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：

107.6.30					
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	\$ -	3,320,140	-		-
兆豐國際商業銀行	19,785	343,680	-		本票 343,680
台新國際商業銀行	3,855,448	5,208,660	3,855,448		-
台北富邦商業銀行	-	1,218,400	-		-
Crefo Factoring Nord GmbH	45,088	426,192	37,880		-
	<u>\$ 3,920,321</u>	<u>10,517,072</u>	<u>3,893,328</u>	1.55%~3.5%	<u>343,680</u>

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.12.31					
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	\$ -	3,252,560	-		-
兆豐國際商業銀行	13,227	338,720	-		本票 338,720
台新國際商業銀行	2,610,837	5,102,640	2,610,837		-
台北富邦商業銀行	-	1,641,200	-		本票 89,520
Crefo Factoring Nord GmbH	27,751	428,976	22,978		-
	<u>\$ 2,651,815</u>	<u>10,764,096</u>	<u>2,633,815</u>	1.9175%~3.5%	<u>428,240</u>
106.6.30					
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	\$ 172,377	3,315,780	154,452		-
兆豐國際商業銀行	4,522	343,360	-		本票 343,360
台新國際商業銀行	-	5,201,820	-		-
台北富邦商業銀行	-	1,216,800	-		-
Crefo Factoring Nord GmbH	61,173	418,332	53,568		-
	<u>\$ 238,072</u>	<u>10,496,092</u>	<u>208,020</u>	1.48%~3.50%	<u>343,360</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。

有關符合除列條件之應收關係人帳款債權移轉相關資訊請詳附註七。

(六)其他應收款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他應收款	\$ 352,434	252,098	281,218
其他應收款－關係人	27,046	7,412	14,255
應收股利款－關係人	1,279,544	-	531,070
	1,659,024	259,510	826,543
減：備抵損失	(30,398)	(29,778)	(30,359)
	<u>\$ 1,628,626</u>	<u>229,732</u>	<u>796,184</u>

合併公司民國一〇七年六月三十日之其他應收款除30,398千元(已提足備抵呆帳)外，其餘經評估後無預期信用損失。

截至民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之其他應收款中除29,778千元及30,359千元已分別提足備抵呆帳外，其餘預計可於一年內收回，經評估無須提列備抵呆帳。

(七)存 貨

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
原料	\$ 4,898,968	3,880,656	4,522,865
在製品	1,464,639	1,284,192	1,383,370
製成品	9,378,266	10,229,649	9,156,730
在途存貨	5,228,126	4,784,841	4,781,895
	<u>\$ 20,969,999</u>	<u>20,179,338</u>	<u>19,844,860</u>

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為63,694千元、3,707千元、135,863千元及47,941千元，均認列於營業成本項下。

(八)待出售非流動資產

合併子公司QMMX決議出售廠房及土地，並於民國一〇六年第四季積極尋找買主，預計將於一年內完成出售，故於民國一〇六年十二月三十一日將前述資產重分類為待出售非流動資產，並已於民國一〇七年第一季完成出售，產生處分利益計156,703千元，列報於「其他利益及損失」項下。

合併子公司明基材料決議出售閒置機器設備，並於民國一〇六年第二季積極尋找買主，預計將於一年內完成出售，故於民國一〇六年六月三十日將前述資產重分類為待出售非流動資產，並已於民國一〇六年第三季完成出售。

上述明細如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
不動產、廠房及設備	\$ -	155,220	62,481

(九)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：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
關聯企業	\$ 18,872,403	16,737,022	15,682,540
合資企業	28,996	11,389	14,081
	<u>\$ 18,901,399</u>	<u>16,748,411</u>	<u>15,696,621</u>

1.關聯企業：

關聯企業名稱	與合併公司關係之性質	主要營業場所／公司註冊之國家	107.6.30		106.12.31		106.6.30	
			持有表決權%	帳面金額	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，為合併公司之策略夥伴。	台灣	6.90 %	\$ 13,716,352	6.90 %	14,287,092	6.90 %	13,338,549
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，為合併公司之策略夥伴。	台灣	28.48 %	2,291,769	28.48 %	2,274,759	28.48 %	2,182,038
明泰科技股份有限公司(明泰)	主要業務為網路產品研發設計、生產及銷售，為合併公司之策略夥伴。	台灣	22.92 %	2,691,467	-	-	-	-
其他			-	172,815	-	175,171	-	161,953
				<u>\$ 18,872,403</u>		<u>16,737,022</u>		<u>15,682,540</u>

合併公司持有友達之持股比率低於20%，惟擔任該公司董事並具參與決策能力，故對其具重大影響力，採用權益法評價。

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一〇七年三月十五日以現金2,300,000千元參與認購明泰科技股份有限公司以私募方式辦理之現金增資發行之普通股100,000千股。另，合併子公司陸續於民國一〇七年三月至六月間以現金551,441千元增加投資明泰之股權，使得合併公司對明泰之權益增加至22.92%。

本公司於民國一〇六年四月十日以現金1,263,098千元公開收購拍檔42.06%之股權，另合併公司原已持有拍檔26.17%股權，此次公開收購後，合併公司對其持股達68.23%，並對該公司具有控制力，故自該日起將其列入合併財務報告之合併個體，相關資訊請詳附註六(十)。

瑞鼎科技(股)公司於民國一〇六年六月十三日經股東會改選董事，因合併公司並無擔任該公司董事且並未參與決策，合併公司因而喪失對其之重大影響力，故將原帳列採用權益法之投資一關聯企業轉列至備供出售金融資產一非流動項下，並認列處分投資損失10,477千元，列報於「其他利益及損失」項下。

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日合併公司所享有關聯企業本期淨利之份額分別為162,174千元、713,284千元、515,968千元及1,393,411千元。

對合併公司具重大性之關聯企業已上市(櫃)者，其公允價值如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
友達	\$ 8,560,427	8,228,628	9,224,026
達方	6,457,887	2,363,906	2,240,329
明泰	2,699,582	-	-

對合併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

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
流動資產	\$ 160,949,551	180,175,541	181,170,121
非流動資產	266,840,544	261,275,743	259,973,019
流動負債	(139,827,841)	(107,236,609)	(118,251,650)
非流動負債	(72,507,880)	(108,969,560)	(111,746,318)
淨資產	<u>\$ 215,454,374</u>	<u>225,245,115</u>	<u>211,145,172</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 15,571,614</u>	<u>17,090,747</u>	<u>16,737,804</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 199,882,760</u>	<u>208,154,368</u>	<u>194,407,368</u>

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
營業收入	\$ <u>75,053,957</u>	<u>84,412,400</u>	<u>149,498,505</u>	<u>172,969,216</u>
本期淨利	\$ 39,713	8,946,489	4,067,164	18,381,122
其他綜合損益	(832,249)	2,022,888	180,112	(1,431,044)
綜合損益總額	\$ <u>(792,536)</u>	<u>10,969,377</u>	<u>4,247,276</u>	<u>16,950,078</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>(1,329,133)</u>	<u>(626,884)</u>	<u>(1,352,718)</u>	<u>(1,562,533)</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ <u>536,597</u>	<u>11,596,261</u>	<u>5,599,994</u>	<u>18,512,611</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 14,711,969	12,985,458	14,362,651	12,505,884
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	42,226	799,849	383,789	1,277,055
本期歸屬於合併公司之資本公積	38,165	416	40,882	2,784
本期自關聯企業所收取之股利	(995,398)	(371,615)	(995,398)	(371,615)
依庫藏股票法認列投資損益之累積影響數	(75,559)	(75,559)	(75,559)	(75,559)
初次適用IFRS 9之影響數	(5,051)	-	(13)	-
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ <u>13,716,352</u>	<u>13,338,549</u>	<u>13,716,352</u>	<u>13,338,549</u>

(2)達方之彙總性財務資訊

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
流動資產	\$ 11,280,827	10,028,855	10,229,726
非流動資產	5,406,630	5,318,722	5,418,036
流動負債	(7,995,041)	(6,675,261)	(7,055,397)
非流動負債	(614,117)	(654,165)	(900,164)
淨資產	\$ <u>8,078,299</u>	<u>8,018,151</u>	<u>7,692,201</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ <u>30,810</u>	<u>30,390</u>	<u>30,029</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ <u>8,047,489</u>	<u>7,987,761</u>	<u>7,662,172</u>

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
營業收入	\$ <u>5,161,390</u>	<u>4,548,594</u>	<u>9,162,844</u>	<u>8,324,641</u>
本期淨利	\$ 395,227	144,400	536,315	229,293
其他綜合損益	164,650	81,405	84,633	(305,002)
綜合損益總額	\$ <u>559,877</u>	<u>225,805</u>	<u>620,948</u>	<u>(75,709)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>294</u>	<u>1,192</u>	<u>1,220</u>	<u>937</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ <u>559,583</u>	<u>224,613</u>	<u>619,728</u>	<u>(76,646)</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 2,291,887	2,277,549	2,274,759	2,360,089
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	159,336	63,943	176,464	(21,850)
本期歸屬於合併公司之資本公積	-	-	-	3,253
本期自關聯企業所收取之股利	(159,454)	(159,454)	(159,454)	(159,454)
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ <u>2,291,769</u>	<u>2,182,038</u>	<u>2,291,769</u>	<u>2,182,038</u>

(3)明泰之彙總性財務資訊

	107.6.30	
流動資產	\$ 12,882,069	
非流動資產	2,475,124	
流動負債	(4,689,292)	
非流動負債	(339,706)	
淨 資 產	\$ 10,328,195	
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ -	
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ 10,328,195	
	107年4月至6月	107年1月至6月
營業收入	\$ 3,949,758	7,938,306
本期淨利(損)	\$ (163,458)	(223,491)
其他綜合損益	(23,622)	42,801
綜合損益總額	\$ (187,080)	(180,690)
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ -	-
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ (187,080)	(180,690)

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年4月至6月	107年1月至6月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 2,437,513	-
本期新增之投資	420,393	2,851,441
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	(41,747)	(35,282)
本期自關聯企業所收取之股利	(124,692)	(124,692)
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 2,691,467</u>	<u>2,691,467</u>

(4)合併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，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
對個別不重大關聯企業之權益之 期末彙總帳面金額	<u>\$ 172,815</u>	<u>175,171</u>	<u>161,953</u>

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨利	\$ 1,444	(5,466)	12,434	(3,651)
其他綜合損益	(305)	3,674	1,254	1,706
綜合損益總額	<u>\$ 1,139</u>	<u>(1,792)</u>	<u>13,688</u>	<u>(1,945)</u>

2.合資企業

合併公司採用權益法之合資企業皆屬個別不重大，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
個別不重大合資之權益之期末彙 總帳面金額	<u>\$ 28,996</u>	<u>11,389</u>	<u>14,081</u>

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨損	\$ (104)	(1,154)	(908)	(1,557)
其他綜合損益	(296)	262	(137)	(522)
綜合損益總額	<u>\$ (400)</u>	<u>(892)</u>	<u>(1,045)</u>	<u>(2,079)</u>

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

4.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除友達、達方、明泰係依同期間經會計師核閱之財務報告認列外，餘係按未經會計師核閱之財務報告計算，於民國一〇七年及一〇六年六月三十日採用權益法之投資分別為171,912千元及175,122千元，暨民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日採用權益法認列之關聯企業及合資(損)益之份額分別為4,440千元、(10,861)千元、15,163千元及(12,850)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

(十)子公司

1.取得子公司—Epoint Systems Pte. Ltd. (PTSE)

(1)取得子公司移轉對價

合併子公司拍檔於民國一〇七年一月一日以現金27,449千元(新加坡幣1,232千元)投資PTSE取得50.10%之股權，使合併公司取得對該公司之控制力，並自收購日(民國一〇七年一月一日)起將PTSE納入合併個體。PTSE主係從事軟體開發整合及商品買賣服務等業務。合併公司收購PTSE主係為取得PTSE既有客戶群及拓展東南亞通路。

另，依股權投資合約約定，PTSE於民國一〇七年至民國一〇九年，年度如有獲利，應將當年度稅後淨利全數分配予PTSE之原始股東。於該或有對價約定下，合併公司採用收益法並依合併公司對PTSE之持股比例50.10%估算該或有對價，未來可能支付之所有或有給付之潛在未折現金額為新加坡幣1,062千元(折合新台幣23,735千元)。於民國一〇七年六月三十日，其公允價值為新加坡幣791千元(折合新台幣17,678千元)，列入透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動及非流動項下。

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)取得之可辨認淨資產

民國一〇七年一月一日(收購日)取得PTSE之可辨認資產及承擔之負債之公允價值明細如下：

移轉對價：

現金	\$	27,449
或有對價公允價值		17,655
非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益比例 衡量)		40,054

取得可辨認資產及承擔負債之公允價值：

現金及約當現金	\$	31,977
應收帳款		23,634
存貨		1,181
預付款項及其他流動資產		115
其他金融資產－流動		2,256
不動產、廠房及設備		105,935
無形資產－商標權		10,490
無形資產－客戶關係		21,472
無形資產－電腦軟體		5,584
其他非流動資產		277
短期借款		(16,504)
一年內到期之長期借款		(5,291)
應付票據及帳款		(8,296)
其他應付款		(5,600)
其他流動負債		(9,811)
長期借款		(77,200)
遞延所得稅負債		<u>(3,972)</u>
商譽		<u>\$ 8,911</u>

上述合併公司所取得可辨認無形資產(包括商標權及客戶關係)之公允價值衡量為暫定金額，該等資產尚待完成最終評價。

合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

(3)無形資產

上述客戶關係及商標權依預計未來經濟效益期間分別按4年及10年採直線法平均攤銷。

商譽主要係來自PTSE人力團隊之價值，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。

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)經營成果之擬制資訊

自收購日起至民國一〇七年六月三十日PTSE及其子公司之經營成果即併入合併公司之合併綜合損益表，貢獻之營業收入及稅後淨損分別為61,026千元及3,876千元。

2.取得子公司—Partner Tech Africa (Pty) Ltd. (PTA)

(1)取得子公司移轉對價

合併子公司拍檔於民國一〇七年六月一日以現金22,451千元(南非幣9,345千元)向PTA之其他股東(以下稱賣方)購入54%之股權，使合併公司持有PTA之權益由46%增加至100%，因而取得對該公司之控制力，並自收購日(民國一〇七年六月一日)起將PTA納入合併個體。PTA主係從事端點銷售系統主機及相關週邊設備之銷售業務。合併公司收購PTA主係為取得PTA既有客戶群及拓展非洲通路。

另，依股權買賣合約約定，若PTA於民國一〇七年六月一日至民國一一二年三月三十一日，年度如有獲利，應以當年度稅後淨利乘上54%之金額支付予賣方。於該或有對價約定下，合併公司採用收益法估算該或有對價，未來可能支付之所有或有給付之潛在未折現金額為南非幣12,133千元(折合新台幣26,886千元)。於民國一〇七年六月三十日，其公允價值為南非幣7,878千元(折合新台幣17,457千元)，列入透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動及非流動項下。

(2)取得之可辨認淨資產

民國一〇七年六月一日(收購日)取得PTA之可辨認資產及承擔之負債之公允價值明細如下：

移轉對價：

現金	\$	22,451
或有對價公允價值		18,933
對被收購者原有權益之公允價值		29,265

取得可辨認資產及承擔負債之公允價值：

現金及約當現金	\$	1,598
應收帳款		11,376
存貨		31,157
預付款項及其他流動資產		8,975
不動產、廠房及設備		53
無形資產—客戶關係		6,136
短期借款		(4,426)
應付票據及帳款		(11,340)
其他應付款		(848)
其他流動負債		(467)
遞延所得稅負債		(1,718)
商譽		<u>30,153</u>

上述合併公司所取得可辨認無形資產之公允價值衡量為暫定金額，該等資產

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述合併公司所取得可辨認無形資產之公允價值衡量為暫定金額，該等資產尚待完成最終評價。

合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

合併公司於收購日因再衡量於收購日前已持有PTA46%權益之公允價值而認列處分投資利益計14,727千元，列於「其他利益及損失」項下。

(3)無形資產

上述客戶關係依預計未來經濟效益期間係按5.6年採直線法平均攤銷。

商譽主要係來自PTA人力團隊之價值，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。

(4)經營成果之擬制資訊

自收購日起至民國一〇七年六月三十日PTA之經營成果即併入合併公司之合併綜合損益表，貢獻之營業收入及稅後淨利分別為10,900千元及378千元。若假設此項收購日發生於民國一〇七年一月一日，則合併公司民國一〇七年一月一日至六月三十日之擬制性營業收入及稅後淨利將分別為73,744,897千元及1,983,133千元。

3.取得子公司－友通資訊股份有限公司及其子公司

(1)取得子公司移轉對價

合併公司於民國一〇六年十一月九日以現金3,450,127千元增加投資友通資訊股份有限公司(以下簡稱友通)取得46.28%之股權，使合併公司持有友通之股權比例由8.72%增加至55.00%，因而取得對該公司之控制力，並自收購日(民國一〇六年十一月九日)起將友通及其子公司納入合併個體。友通及其子公司主要從事工業電腦用板卡及電腦零組件之製造加工及買賣等業務。

合併公司收購友通主係為藉由本身擁有的雄厚技術與製造實力，結合友通在主機板製造及客戶應用的服務能力，打造更完整的解決方案。

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)取得之可辨認淨資產

民國一〇六年十一月九日(收購日)取得友通及其子公司之可辨認資產及承擔之負債之公允價值明細如下：

移轉對價：

現金	\$ 3,450,127
加：對被收購者原有權益之公允價值	640,000
非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益比例衡量)	2,178,468

減：取得可辨認資產及承擔負債之公允價值：

現金及約當現金	\$ 829,366
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	971,201
應收票據及帳款淨額	568,323
應收票據及帳款－關係人	240,945
其他應收款－關係人	300
其他應收款	14,582
存貨	540,256
其他流動資產	26,834
其他金融資產－流動	41,950
備供出售金融資產－非流動	23,336
不動產、廠房及設備	946,360
無形資產－商譽	187,365
無形資產－商標權	720,664
無形資產－客戶關係	1,065,509
無形資產－電腦軟體	11,483
遞延所得稅資產	37,122
其他非流動資產	9,824
應付票據及帳款	(682,952)
應付帳款－關係人	(332)
其他流動負債	(222,406)
負債準備－流動	(48,415)
遞延所得稅負債	(348,561)
其他非流動負債	(91,712)
非控制權益	(2) 4,841,040
商譽	\$ <u><u>1,427,555</u></u>

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上段所列之公允價值衡量，所需之市場評價及其他計算已完成，並已於衡量期間認列對收購友通原始會計處理暫定金額之必要調整，以反映收購日已存在事實之資訊。

(3)無形資產

上述商標權係依預計未來經濟效益期間10年採直線法平均攤銷。

上述客戶關係係依預計未來經濟效益期間10年採直線法平均攤銷。

商譽主要係來自友通及其子公司在工業電腦用板卡產品市場之聲譽、獲利能力及員工價值，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。

4.取得子公司－拍檔科技股份有限公司及其子公司

(1)取得子公司移轉對價

合併公司於民國一〇六年四月十日以現金1,263,098千元增加投資拍檔科技股份有限公司(以下簡稱拍檔)取得42.06%之股權，使合併公司持有拍檔之股權比例由26.17%增加至68.23%，因而取得對該公司之控制力，並自收購日(民國一〇六年四月十日)起將拍檔及其子公司納入合併個體。拍檔及其子公司主要從事端點銷售系統主機及相關週邊設備之製造加工及買賣等業務。

合併公司收購拍檔主係為藉由本身擁有的雄厚技術與製造實力，結合拍檔在零售終端客戶的服務能力，打造更完整的智慧零售系統解決方案。

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)取得之可辨認淨資產

民國一〇六年四月十日(收購日)取得拍檔及其子公司之可辨認資產及承擔之負債之公允價值明細如下：

移轉對價：

現金	\$ 1,263,098
加：對被收購者原有權益之公允價值	512,821
非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益比例衡量)	504,050

減：取得可辨認資產及承擔負債之公允價值：

現金及約當現金	\$ 332,247
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,667
應收票據及帳款淨額	395,797
其他應收款	14,010
存貨	530,102
其他流動資產	123,542
不動產、廠房及設備	333,138
無形資產－商譽	97,667
無形資產－商標權	443,786
無形資產－客戶關係	147,993
無形資產－電腦軟體	33,528
採用權益法之投資	34,178
遞延所得稅資產	52,963
其他金融資產－非流動	708
其他非流動資產	94,100
短期借款	(130,159)
一年內到期之長期借款	(2,763)
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	(185)
應付票據及帳款	(426,415)
其他應付款	(48,197)
其他流動負債	(189,413)
負債準備－流動	(18,446)
長期借款	(10,431)
遞延所得稅負債	(105,627)
其他非流動負債	(46,081)
非控制權益	(72,115)
商譽	\$ <u>693,375</u>

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上段所列之公允價值衡量，所需之市場評價及其他計算已完成，並已於衡量期間認列對收購拍檔原始會計處理暫定金額之必要調整，以反映收購日已存在事實之資訊。

(3)無形資產

上述商標權係依預計未來經濟效益期間10年採直線法平均攤銷。

上述客戶關係係依預計未來經濟效益期間5年採直線法平均攤銷。

商譽主要係來自拍檔及其子公司在POS產品市場之聲譽、獲利能力及員工價值，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。

5.取得子公司－Partner Tech Middle East FZCO (PTME) 及其子公司

(1)取得子公司移轉對價

合併子公司拍檔於民國一〇六年四月十七日以現金30,410千元(美金1,000千元)增加投資PTME取得31%之股權，使拍檔持有PTME之權益由20%增加至51%，因而取得對該公司之控制力，並自收購日(民國一〇六年四月十七日)起將PTME及其子公司納入合併個體。PTME及其子公司主係從事端點銷售系統主機及相關週邊設備之銷售業務。合併公司收購PTME及其子公司主係為取得PTME及其子公司既有客戶群及中東通路。

(2)取得之可辨認淨資產

民國一〇六年四月十七日(收購日)取得PTME及其子公司之可辨認資產及承擔之負債之公允價值明細如下：

移轉對價：

現金		\$	30,410
加：對被收購者原有權益之公允價值			19,326
非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益比例衡量)			42,877
減：取得可辨認資產及承擔負債之公允價值			
現金及約當現金	\$	34,601	
應收帳款		22,901	
存貨		83,078	
其他流動資產		35,637	
不動產、廠房及設備		50,706	
無形資產－客戶關係		7,743	
無形資產－電腦軟體		1,105	
其他資產		2,613	
短期借款		(59,796)	
應付帳款		(76,864)	
其他流動負債		(14,189)	87,535
商譽		\$	<u>5,078</u>

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)無形資產

上述客戶關係依預計未來經濟效益期間6.25年採直線法平均攤銷。

商譽主要係來自PTME及其子公司人力團隊之價值，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。

6.取得子公司－Partner Tech North Africa (PTNA)

(1)取得子公司移轉對價

合併子公司拍檔於民國一〇六年五月八日以現金2,503千元(摩洛哥幣800千元)增加投資PTNA取得18.19%之股權，使拍檔持有PTNA之權益由40.00%增加至58.19%，因而取得對該公司之控制力，並自收購日(民國一〇六年五月八日)起將PTNA納入合併個體。PTNA主係從事端點銷售系統主機及相關週邊設備銷售業務。

(2)取得之可辨認淨資產

民國一〇六年五月八日(收購日)取得PTNA之可辨認資產及承擔之負債之公允價值明細如下：

移轉對價：

現金	\$	2,503
加：對被收購者原有權益之公允價值		875
非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益比例 衡量)		1,677
減：取得可辨認資產及承擔負債之公允價值		
現金及約當現金	4,332	
其他流動資產	225	
不動產、廠房及設備	94	
其他非流動資產	208	
其他流動負債	(780)	4,079
商譽	\$	<u>976</u>

7.取得子公司－虹韻國際貿易股份有限公司

合併子公司明基三豐於民國一〇六年五月二十六日經董事會決議，由合併子公司明基聽力股份有限公司(以下簡稱明基聽力)取得虹韻國際貿易股份有限公司(以下簡稱虹韻國際)52%股權，並自收購日(民國一〇六年六月一日)起將虹韻國際納入合併個體。虹韻國際主要營運為代理知名品牌助聽器及相關配件輔具。

收購虹韻國際使合併公司得以透過其銷售通路，切入助聽器產品之市場及擴展合併公司銀髮醫療照護業務。

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)取得子公司移轉對價

依股權轉讓協議書，由合併子公司明基聽力於民國一〇六年六月一日以現金70,200千元購買虹韻國際52%股權。

(2)取得之可辨認淨資產

民國一〇六年六月一日(收購日)取得虹韻國際之可辨認資產及承擔之負債之公允價值明細如下：

移轉對價：

現金	\$	70,200
加：非控制權益(以可辨認淨資產公允價值按非控制權益之比例衡量)		38,801

減：取得之可辨認淨資產之公允價值：

現金及約當現金	\$	43,661
應收票據及帳款		3,797
其他應收款		1,677
存貨		11,790
其他流動資產		1,865
不動產、廠房及設備		14,397
無形資產－客戶關係		35,811
無形資產－電腦軟體		780
其他資產		80
應付票據及帳款		(20,410)
其他應付款		(10,132)
負債準備		(1,100)
其他流動負債		(1,381)
遞延所得稅負債		(6,087)
商譽	\$	<u>34,253</u>

(3)無形資產

商譽主要係來自虹韻國際在聽力醫療照護產品市場之獲利能力及其人力團隊價值，預期無所得稅效果。

無形資產－客戶關係依經濟效益年限10年按直線法平均攤銷。

8.對子公司所有權權益變動，未導致喪失控制

Darly於民國一〇六年三月以美金10,000千元增加取得BBHC之股權，使得合併公司對BBHC之權益增加至70.76%。

明基三豐於民國一〇六年三月以現金40,000千元增加取得明基口腔醫材股份有限公司之股權，使得合併公司對明基口腔醫材股份有限公司之權益增加至48.36%。

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對子公司所有權權益變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	107年1月至6月	106年1月至6月
資本公積－認列對子公司所有權權益之變動數	\$ 1	(37,533)
資本公積－實際取得或處分子公司股權價格 與帳面價值之差額	-	-
	\$ <u>1</u>	<u>(37,533)</u>

9.具重大非控制權益之子公司

合併公司各子公司之非控制權益於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間並無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(八)。

(十一)不動產、廠房及設備

	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107年1月1日餘額	\$ 3,396,367	20,249,207	12,352,019	4,182,401	330,967	40,510,961
增添	1,452	191,550	679,857	422,451	49,117	1,344,427
企業併購取得	-	116,178	-	11,686	-	127,864
處分	-	(11,484)	(228,577)	(105,470)	-	(345,531)
重分類至投資性不動產	-	(930,215)	-	-	-	(930,215)
其他重分類及匯率變動之影響	6,538	343,556	534,429	(718,736)	(63,063)	102,724
民國107年6月30日餘額	\$ <u>3,404,357</u>	<u>19,958,792</u>	<u>13,337,728</u>	<u>3,792,332</u>	<u>317,021</u>	<u>40,810,230</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 1,820,174	19,726,225	12,211,218	4,890,108	423,452	39,071,177
增添	-	179,035	411,714	638,590	53,106	1,282,445
企業併購取得	126,266	143,189	15,044	289,646	-	574,145
處分	-	(394)	(187,471)	(17,062)	-	(204,927)
應付租賃款調降減少數	-	-	-	(235,658)	-	(235,658)
重分類至待出售資產 (附註六(八))	-	-	(842,384)	(2,864)	-	(845,248)
其他重分類及匯率變動之影響	(7,340)	(443,497)	(171,100)	(403,467)	(23,150)	(1,048,554)
民國106年6月30日餘額	\$ <u>1,939,100</u>	<u>19,604,558</u>	<u>11,437,021</u>	<u>5,159,293</u>	<u>453,408</u>	<u>38,593,380</u>
累計折舊及減損損失：						
民國107年1月1日餘額	\$ -	8,324,861	9,615,049	2,579,532	-	20,519,442
折舊	-	355,433	408,682	151,548	-	915,663
企業併購取得	-	14,104	-	7,772	-	21,876
重分類至投資性不動產	-	(382,181)	-	-	-	(382,181)
處分	-	(5,834)	(226,778)	(104,906)	-	(337,518)
其他重分類及匯率變動之影響	-	84,506	76,662	14,944	-	176,112
民國107年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>8,390,889</u>	<u>9,873,615</u>	<u>2,648,890</u>	<u>-</u>	<u>20,913,394</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	7,845,276	10,094,175	2,271,564	-	20,211,015
折舊	-	353,187	358,555	137,376	-	849,118
減損損失	-	-	164	-	-	164
企業併購取得	-	38,806	6,942	130,062	-	175,810
處分	-	(171)	(182,035)	(15,903)	-	(198,109)
重分類至待出售資產 (附註六(八))	-	-	(781,545)	(1,222)	-	(782,767)
其他重分類及匯率變動之影響	-	(259,206)	(228,828)	(47,061)	-	(535,095)
民國106年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>7,977,892</u>	<u>9,267,428</u>	<u>2,474,816</u>	<u>-</u>	<u>19,720,136</u>
帳面價值：						
民國107年6月30日	\$ <u>3,404,357</u>	<u>11,567,903</u>	<u>3,464,113</u>	<u>1,143,442</u>	<u>317,021</u>	<u>19,896,836</u>
民國107年1月1日	\$ <u>3,396,367</u>	<u>11,924,346</u>	<u>2,736,970</u>	<u>1,602,869</u>	<u>330,967</u>	<u>19,991,519</u>
民國106年6月30日	\$ <u>1,939,100</u>	<u>11,626,666</u>	<u>2,169,593</u>	<u>2,684,477</u>	<u>453,408</u>	<u>18,873,244</u>

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(九)。

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。

(十二)投資性不動產

	<u>房屋及建築</u>
成本：	
民國107年1月1日餘額	\$ 2,901,765
自不動產、廠房及設備轉入	930,215
匯率變動之影響	<u>27,470</u>
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 3,859,450</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 2,938,596
增添	1,385
匯率變動之影響	<u>(91,031)</u>
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 2,848,950</u>
累計折舊：	
民國107年1月1日餘額	\$ 374,183
折舊	67,859
自不動產、廠房及設備轉入	382,181
匯率變動之影響	<u>5,628</u>
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 829,851</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 286,812
折舊	44,456
匯率變動之影響	<u>(8,622)</u>
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 322,646</u>
帳面金額：	
民國107年6月30日	<u>\$ 3,029,599</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 2,527,582</u>
民國106年6月30日	<u>\$ 2,526,304</u>
公允價值：	
民國107年6月30日	<u>\$ 14,555,877</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 13,828,052</u>
民國106年6月30日	<u>\$ 13,576,369</u>

投資性不動產係出租予他人之商用辦公大樓及部分廠區規劃做為出租之用。
合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)無形資產

1.合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日無形資產之成本及累計攤銷變動明細如下：

	商譽	外購軟體	專利權	商標權	客戶關係	其他	總計
成本：							
民國107年1月1日餘額	\$ 2,478,661	439,028	54,291	1,195,516	1,276,846	144,114	5,588,456
單獨取得	-	25,414	-	-	-	14,947	40,361
企業併購取得	39,064	6,802	-	10,490	27,608	-	83,964
本期處分	-	(22,649)	-	-	-	(21,382)	(44,031)
重分類及匯率變動影響數	(2,673)	(1,612)	1,031	14	4,933	16,854	18,547
民國107年6月30日餘額	\$ <u>2,515,052</u>	<u>446,983</u>	<u>55,322</u>	<u>1,206,020</u>	<u>1,309,387</u>	<u>154,533</u>	<u>5,687,297</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 24,876	299,399	58,297	-	-	151,350	533,922
單獨取得	-	28,510	-	-	-	2,812	31,322
企業併購取得	784,378	35,433	-	404,374	296,894	-	1,521,079
本期處分	-	(17,451)	-	-	-	(1,070)	(18,521)
重分類及匯率變動影響數	4,861	29,546	(3,041)	31,066	16,154	(16,238)	62,348
民國106年6月30日餘額	\$ <u>814,115</u>	<u>375,437</u>	<u>55,256</u>	<u>435,440</u>	<u>313,048</u>	<u>136,854</u>	<u>2,130,150</u>
累計攤銷及減損損失：							
民國107年1月1日餘額	\$ 976	367,175	24,203	61,470	46,053	84,129	584,006
本期攤銷	-	37,636	3,826	61,202	72,110	22,551	197,325
企業併購取得	-	1,218	-	-	-	-	1,218
本期處分	-	(22,649)	-	-	-	(21,382)	(44,031)
重分類及匯率變動影響數	-	(585)	(5,784)	-	3,727	6,508	3,866
民國107年6月30日餘額	\$ <u>976</u>	<u>382,795</u>	<u>22,245</u>	<u>122,672</u>	<u>121,890</u>	<u>91,806</u>	<u>742,384</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	249,625	9,894	-	-	71,511	331,030
本期攤銷	-	29,918	4,410	13,089	12,770	12,559	72,746
企業併購取得	-	20	-	-	-	-	20
減損損失	976	-	-	-	-	-	976
處分轉	-	(17,451)	-	-	-	(1,070)	(18,521)
重分類及匯率變動影響數	-	51,289	(396)	10,216	5,340	(3,237)	63,212
民國106年6月30日餘額	\$ <u>976</u>	<u>313,401</u>	<u>13,908</u>	<u>23,305</u>	<u>18,110</u>	<u>79,763</u>	<u>449,463</u>
帳面價值：							
民國107年6月30日	\$ <u>2,514,076</u>	<u>64,188</u>	<u>33,077</u>	<u>1,083,348</u>	<u>1,187,497</u>	<u>62,727</u>	<u>4,944,913</u>
民國107年1月1日	\$ <u>2,477,685</u>	<u>71,853</u>	<u>30,088</u>	<u>1,134,046</u>	<u>1,230,793</u>	<u>59,985</u>	<u>5,004,450</u>
民國106年6月30日	\$ <u>813,139</u>	<u>62,036</u>	<u>41,348</u>	<u>412,135</u>	<u>294,938</u>	<u>57,091</u>	<u>1,680,687</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：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
營業成本	\$ <u>14,831</u>	<u>10,892</u>	<u>28,404</u>	<u>19,362</u>
營業費用	\$ <u>101,709</u>	<u>37,557</u>	<u>168,921</u>	<u>53,384</u>

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

依國際會計準則第三十六號規定，企業合併取得之商譽，至少每年應進行減損測試，依合併公司於民國一〇六年十二月三十一日執行減損測試之結果，商譽並無減損損失，請詳民國一〇六年度合併財務報告附註六(十一)。民國一〇七年六月三十日，合併公司針對民國一〇七年第二季之預期營業收入達成情形進行評估，並無減損跡象。

(十四)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
無擔保銀行借款	\$ 17,151,009	16,217,539	15,068,653
擔保銀行借款	2,670	38,070	19,126
信用狀借款	20,165	6,653	57,146
	<u><u>\$ 17,173,844</u></u>	<u><u>16,262,262</u></u>	<u><u>15,144,925</u></u>
尚未使用額度	<u><u>\$ 25,481,241</u></u>	<u><u>32,242,736</u></u>	<u><u>31,696,596</u></u>
利率區間	<u><u>0.545%~5%</u></u>	<u><u>0.6426%~6%</u></u>	<u><u>0.85%~7%</u></u>

(十五)長期借款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
無擔保銀行借款	\$ 6,964,766	7,099,211	5,057,678
擔保銀行借款	11,888,383	7,609,942	8,716,486
減：一年內到期部分	(2,577,185)	(1,704,031)	(1,452,056)
合 計	<u><u>\$ 16,275,964</u></u>	<u><u>13,005,122</u></u>	<u><u>12,322,108</u></u>
尚未使用額度	<u><u>\$ 5,242,171</u></u>	<u><u>7,947,373</u></u>	<u><u>7,962,199</u></u>
利率區間	<u><u>1.33%~4.9%</u></u>	<u><u>1.10%~4.90%</u></u>	<u><u>1.38%~4.90%</u></u>
到期年度	<u><u>107~129</u></u>	<u><u>107~114</u></u>	<u><u>106~114</u></u>

1.借款之新增及償還

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間新增之金額分別為10,575,300千元及5,267,545千元；民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間償還之金額分別為6,521,564千元及4,528,133千元。

2.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。

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 借款合約之遵循情形

依本公司及合併子公司QLLB與貸款銀行之借款合約規定，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。

另依合併子公司明基材料與貸款銀行之借款合約規定，明基材料於借款存續期間內，應依會計師查核簽證之年度合併財務報告計算並維持約定之流動比率、負債比率及最低有形淨值等財務比率。若前述財務比率未達約定標準，依據聯貸借款合同規定，明基材料得提出豁免申請書及改善方案予管理銀行，經多數聯貸銀行決議，是否同意豁免該等違反財務比率之規定，在多數聯貸銀行做成決議前，不視為違約情事。

本公司及QLLB民國及一〇七年上半年度財務指標符合與貸款銀行借款合同之約定指標。

明基材料民國一〇六年度財務指標符合與貸款銀行借款合同之約定標準。

(十六) 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%~6.662%)：

	107.6.30			106.12.31			106.6.30		
	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	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值
一年內	\$ 26,620	1,688	24,932	30,174	2,465	27,709	971,122	2,440	968,682
一年至五年	22,389	1,573	20,816	33,922	2,196	31,726	45,748	-	45,748
	<u>\$ 49,009</u>	<u>3,261</u>	<u>45,748</u>	<u>64,096</u>	<u>4,661</u>	<u>59,435</u>	<u>1,016,870</u>	<u>2,440</u>	<u>1,014,430</u>
				107.6.30		106.12.31	106.6.30		
流動				\$ 24,932		27,709	968,682		
非流動				20,816		31,726	45,748		
				<u>\$ 45,748</u>		<u>59,435</u>	<u>1,014,430</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117,262平方公尺，租期10年，租金依雙方約定每半年重新計算。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，承租期間繳納之租金及擔保金得無息抵充承購價款。合併公司於民國一〇四年十二月三十日申請承購該土地，已於民國一〇六年五月獲經濟部工業局核准，並依審定後售價重新計算調減應付租賃款及租賃資產現值計235,658千元，並於民國一〇六年七月完成該承購交易。

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)，並已於民國一〇六年十月取回。

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)負債準備

	保固準備	重組	合計
民國107年6月30日餘額	\$ 987,872	5,448	993,320
流動	\$ 405,386	5,448	410,834
非流動	\$ 582,486	-	582,486
民國106年12月31日餘額	\$ 940,997	93,456	1,034,453
流動	\$ 377,331	93,456	470,787
非流動	\$ 563,666	-	563,666
民國106年6月30日餘額	\$ 1,037,829	31,566	1,069,395
流動	\$ 364,880	31,566	396,446
非流動	\$ 672,949	-	672,949

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十五)。

合併子公司明基材料於民國一〇五年度因整併產線而關閉南科廠生產線所衍生之原租賃廠房提前終止租約爭議，於民國一〇七年第一季已順利與出租人達成和解，合併公司認列相關估列重組成本之調整數(44,762)千元，列報於營業費用之「其他費用」項下。

(十八)營業租賃

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十六)。

(十九)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
營業成本	\$ 1,220	1,373	2,391	2,418
營業費用	722	840	1,493	1,506
	<u>\$ 1,942</u>	<u>2,213</u>	<u>3,884</u>	<u>3,924</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
營業成本	\$ 118,293	102,549	226,427	198,632
營業費用	70,076	62,514	141,284	123,727
	<u>\$ 188,369</u>	<u>165,063</u>	<u>367,711</u>	<u>322,359</u>

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案，將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。合併公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數207,360千元反應於估計全年有效稅率中。

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
當期所得稅費用	\$ <u>483,698</u>	<u>299,108</u>	<u>717,705</u>	<u>449,499</u>

2.合併公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間皆無直接認列於權益或其他綜合損益項下之所得稅。

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一〇四年度。

(廿一)資本及其他權益

1.股本

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額皆為50,000,000千元，每股面額10元，皆為5,000,000千股，已發行股份皆為普通股1,966,782千股。

截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日止，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：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
採權益法認列之關聯企業股權淨值變動數	\$ 192,092	152,239	116,417
認列對子公司所有權權益變動數	1,820,096	1,820,095	1,819,191
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>201,299</u>	<u>201,299</u>	<u>204,005</u>
	<u>\$ 2,213,487</u>	<u>2,173,633</u>	<u>2,139,613</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及子公司合併財務報告附註(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

本公司分別於民國一〇七年六月二十一日及一〇六年六月二十二日經股東常會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	106年度		105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	\$ 1.35	<u>2,655,156</u>	1.32	<u>2,596,152</u>

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

	107年1月至6月	106年1月至6月
期初餘額	\$ (120,490)	1,018,614
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	341,174	(802,351)
採用權益法之關聯企業及合資之國外營運機構財務報表換算之兌換差額	19,609	(250,721)
期末餘額	<u>\$ 240,293</u>	<u>(34,458)</u>

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年1月至6月
期初餘額	\$ -
追溯適用新準則之調整數	30,353
期初重編後餘額	30,353
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	26,068
採用權益法之關聯企業其他綜合損益之份額	2,945
期末餘額	<u>\$ 59,366</u>

(3)備供出售金融資產未實現損益

	106年1月至6月
期初餘額	131,797
備供出售金融資產公允價值變動數	122,649
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	110,048
期末餘額	<u>364,494</u>

(4)確定福利計畫之再衡量數

	107年1月至6月	106年1月至6月
期初餘額(即期末餘額)	<u>\$ (293,856)</u>	<u>(291,719)</u>

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.非控制權益(稅後淨額)

	107年1月至6月	106年1月至6月
期初餘額	\$ 6,585,576	3,435,285
追溯適用新準則之調整數	(699)	-
期初重編後餘額	6,584,877	3,435,285
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利	188,318	121,688
子公司員工認股權酬勞成本	1,135	1,848
非控制權益之股東注資	-	(2,485)
認列對子公司所有權益變動數	(1)	56,756
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	20,850	(67,529)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產未實現評價損益	405	-
子公司分配現金股利予非控制權益	(439,028)	(35,137)
非控制權益增加	38,641	639,402
	<u>\$ 6,395,197</u>	<u>4,149,828</u>

(廿二)股份基礎給付

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(二十)。

(廿三)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益 持有人之淨利	\$ <u>803,268</u>	<u>1,365,205</u>	<u>1,800,748</u>	<u>2,595,583</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>	<u>1,966,782</u>	<u>1,966,782</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.41</u>	<u>0.69</u>	<u>0.92</u>	<u>1.32</u>

2.稀釋每股盈餘

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益 持有人之淨利	\$ <u>803,268</u>	<u>1,365,205</u>	<u>1,800,748</u>	<u>2,595,583</u>
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	1,966,782	1,966,782	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	10,911	13,543	19,447	22,447
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>1,977,693</u>	<u>1,984,478</u>	<u>1,986,229</u>	<u>1,989,229</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.41</u>	<u>0.69</u>	<u>0.91</u>	<u>1.30</u>

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿四)客戶之合約收入

1.收入之細分

		107年4月至6月				
		設計製造 服務部門	品牌營銷 部 門	材料科學 部 門	醫療服務 部 門	合 計
主要銷售地區市場：						
亞洲	\$	10,316,626	4,499,508	3,013,530	1,800,100	19,629,764
歐洲		6,582,382	2,862,906	974	-	9,446,262
美洲		6,803,113	1,796,074	3,740	-	8,602,927
其他		185,562	204,452	-	-	390,014
	\$	<u>23,887,683</u>	<u>9,362,940</u>	<u>3,018,244</u>	<u>1,800,100</u>	<u>38,068,967</u>
主要產品/服務線：						
電子產品製造銷售	\$	23,696,317	9,167,820	2,996,960	-	35,861,097
醫療服務		-	-	-	1,800,100	1,800,100
其他服務		191,366	195,120	21,284	-	407,770
	\$	<u>23,887,683</u>	<u>9,362,940</u>	<u>3,018,244</u>	<u>1,800,100</u>	<u>38,068,967</u>
		107年1月至6月				
		設計製造 服務部門	品牌營銷 部 門	材料科學 部 門	醫療服務 部 門	合 計
主要銷售地區市場：						
亞洲	\$	19,874,774	8,592,801	5,966,793	3,363,686	37,798,054
歐洲		13,235,895	5,948,926	2,307	-	19,187,128
美洲		12,633,035	3,407,975	7,644	-	16,048,654
其他		316,323	372,787	102	-	689,212
	\$	<u>46,060,027</u>	<u>18,322,489</u>	<u>5,976,846</u>	<u>3,363,686</u>	<u>73,723,048</u>
主要產品/服務線：						
電子產品製造銷售	\$	45,585,377	17,939,938	5,955,562	-	69,480,877
醫療服務		-	-	-	3,363,686	3,363,686
其他服務		474,650	382,551	21,284	-	878,485
	\$	<u>46,060,027</u>	<u>18,322,489</u>	<u>5,976,846</u>	<u>3,363,686</u>	<u>73,723,048</u>

民國一〇六年一月一日至六月三十日之收入金額請詳附註六(廿五)。

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>107.6.30</u>	<u>107.1.1</u>
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 28,899,255	28,215,235
減：備抵損失	(162,458)	(168,492)
合 計	<u>\$ 28,736,797</u>	<u>28,046,743</u>
合約負債	<u>\$ 717,691</u>	<u>630,654</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇七年一月一日至六月三十日認列為收入之金額為550,235千元。

(廿五)收 入

	<u>106年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
商品銷售	\$ 31,180,494	61,241,474
勞務提供	1,717,052	3,342,851
	<u>\$ 32,897,546</u>	<u>64,584,325</u>

民國一〇七年一月一日至六月三十日之收入金額請詳附註六(廿四)。

(廿六)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。

本公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為116,188千元、172,649千元、234,586千元及314,871千元，董事酬勞估列金額分別為8,714千元、12,948千元、17,594千元及23,615千元，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，並列報為各該段期間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。

本公司民國一〇六年度員工及董事酬勞估列金額分別為451,600千元及45,160千元，與董事會決議分派情形並無差異，並全數以現金發放，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿七)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
銀行存款利息收入	\$ 43,682	14,458	77,990	27,993
股利收入	132	1,550	132	1,550
補助款收入	75,371	4,768	123,007	12,020
	<u>\$ 119,185</u>	<u>20,776</u>	<u>201,129</u>	<u>41,563</u>

2.其他利益及損失

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ (249,121)	228,838	(185,008)	594,460
處分投資利益	14,727	136,421	14,727	136,421
處分不動產、廠房、設備 利益	1,071	1,973	15,525	2,628
處分待出售非流動資產利 益	-	-	156,703	-
透過損益按公允價值衡量 之金融工具淨利益 (損失)	135,267	(232,492)	60,647	(549,724)
金融資產減損損失	-	-	-	(1,755)
非金融資產減損損失	-	(1,029)	-	(1,140)
採用權益法投資之減損 損失	-	(7,098)	-	(7,098)
其 他	67,538	50,449	136,612	88,874
	<u>\$ (30,518)</u>	<u>177,062</u>	<u>199,206</u>	<u>262,666</u>

3.財務成本

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ (209,921)	(145,246)	(391,520)	(280,310)
應付租賃款	(681)	(9,171)	(1,474)	(18,374)
	<u>\$ (210,602)</u>	<u>(154,417)</u>	<u>(392,994)</u>	<u>(298,684)</u>

(廿八)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿五)(廿六)。

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 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。合併公司於民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日未使用之長、短期借款額度分別為30,723,412千元、40,190,109千元及39,658,795千元。

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
107年6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 17,236,006	17,119,836	116,170	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債 —企業合併之或有對價(含流動及非流動)	47,843	4,720	5,531	12,355	25,237	-
應付租賃款(含一年內到期部分)	45,748	12,466	12,466	20,816	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	20,292,075	2,305,438	671,433	9,617,452	6,966,991	730,761
應付票據及帳款(含關係人)	29,197,072	29,197,072	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	9,166,561	9,166,561	-	-	-	-
存入保證金	308,147	-	-	-	308,147	-
衍生金融工具						
遠期外匯合約：						
流 出	6,358,082	6,358,082	-	-	-	-
流 入	(6,459,760)	(6,459,760)	-	-	-	-
換匯合約：						
流 出	3,125,352	3,125,352	-	-	-	-
流 入	(3,110,642)	(3,110,642)	-	-	-	-
	<u>\$ 76,206,484</u>	<u>57,719,125</u>	<u>805,600</u>	<u>9,650,623</u>	<u>7,300,375</u>	<u>730,761</u>
106年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 16,305,551	15,698,562	606,989	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債 —企業合併之或有對價(含流動及非流動)	12,675	-	3,047	2,794	6,834	-
應付租賃款(含一年內到期部分)	59,435	13,855	13,854	31,726	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	15,881,453	1,466,507	568,753	3,789,774	9,150,627	905,792
應付票據及帳款(含關係人)	25,869,496	25,869,496	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	7,237,544	7,237,544	-	-	-	-
存入保證金	304,020	-	-	-	304,020	-
衍生金融負債						
遠期外匯合約：						
流 出	7,197,311	7,197,311	-	-	-	-
流 入	(7,172,140)	(7,172,140)	-	-	-	-
換匯合約：						
流 出	4,371,025	4,371,025	-	-	-	-
流 入	(4,373,392)	(4,373,392)	-	-	-	-
	<u>\$ 65,692,978</u>	<u>50,308,768</u>	<u>1,192,643</u>	<u>3,824,294</u>	<u>9,461,481</u>	<u>905,792</u>

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
106年6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 15,210,257	14,338,619	871,638	-	-	-
應付租賃款(含一年內到期部分)	1,016,870	957,605	13,517	45,748	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	14,710,723	868,791	880,726	5,496,870	6,393,554	1,070,782
應付票據及帳款(含關係人)	25,212,862	25,212,862	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	9,195,267	9,195,267	-	-	-	-
存入保證金	297,828	-	-	-	297,828	-
衍生金融工具						
遠期外匯合約：						
流 出	7,052,340	7,052,340	-	-	-	-
流 入	(6,915,507)	(6,915,507)	-	-	-	-
換匯合約：						
流 出	4,321,644	4,321,644	-	-	-	-
流 入	(4,331,258)	(4,331,258)	-	-	-	-
	<u>\$ 65,771,026</u>	<u>50,700,363</u>	<u>1,765,881</u>	<u>5,542,618</u>	<u>6,691,382</u>	<u>1,070,782</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。

2. 匯率風險

合併公司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

107.6.30					
	外幣	匯率	新台幣	匯 率 變動幅度	損益影響
金融資產					
貨幣性項目					
美金	\$ 1,403,074	30.4600	42,737,634	1 %	427,376
歐元	61,764	35.5160	2,193,610	1 %	21,936
人民幣	884,002	4.6082	4,073,658	1 %	40,737
日幣	2,011,028	0.2753	553,636	1 %	5,536
非貨幣性項目					
人民幣	20,791	4.6082	95,811	-	-
金融負債					
貨幣性項目					
美金	1,404,093	30.4600	42,768,673	1 %	427,687
歐元	45,890	35.5160	1,629,829	1 %	16,298
人民幣	907,890	4.6082	4,183,739	1 %	41,837
日幣	6,466,243	0.2753	1,780,157	1 %	17,802

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.12.31					
	外幣	匯率	新台幣	匯率 變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 1,290,022	29.8400	38,494,256	1 %	384,943
歐元	83,152	35.7480	2,972,518	1 %	29,725
人民幣	691,040	4.5767	3,162,683	1 %	31,627
日幣	1,611,803	0.2649	426,967	1 %	4,270
<u>非貨幣性項目</u>					
人民幣	20,508	4.5767	93,861	-	-
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	1,356,242	29.8400	40,470,261	1 %	404,703
歐元	7,629	35.7480	272,721	1 %	2,727
人民幣	846,375	4.5767	3,873,604	1 %	38,736
日幣	5,092,689	0.2649	1,349,053	1 %	13,491
106.6.30					
	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>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 1,280,201	30.4200	38,943,714	1 %	389,437
歐元	84,577	34.8610	2,948,439	1 %	29,484
人民幣	598,315	4.4934	2,688,469	1 %	26,885
日幣	1,131,662	0.2717	307,473	1 %	3,075
<u>非貨幣性項目</u>					
人民幣	21,295	4.4934	95,686	-	-
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	1,260,111	30.4200	38,332,577	1 %	383,326
歐元	8,778	34.8610	306,010	1 %	3,060
人民幣	729,803	4.4934	3,279,297	1 %	32,793
日幣	5,218,790	0.2717	1,417,945	1 %	14,179

由於合併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，民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為(249,121)千元、228,838千元、(185,008)千元及594,460千元。

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
強制透過損益按公允價值衡量之			
金融資產	\$ 1,159,657	-	-
持有供交易	-	1,043,701	41,888
小計	<u>1,159,657</u>	<u>1,043,701</u>	<u>41,888</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之			
金融資產	695,693	-	-
備供出售金融資產(含流動及非流動)	-	667,254	1,704,540
小計	<u>695,693</u>	<u>667,254</u>	<u>1,704,540</u>
以攤銷後成本衡量之金融資產(放款及			
應收款)：			
現金及約當現金	12,695,886	6,636,634	7,553,874
應收票據及帳款及其他應收款(含關			
係人)	30,365,423	28,355,020	27,626,926
其他金融資產(含流動及非流動)	<u>1,315,810</u>	<u>1,423,701</u>	<u>2,074,969</u>
小計	<u>44,377,119</u>	<u>36,415,355</u>	<u>37,255,769</u>
合 計	<u>\$ 46,232,469</u>	<u>38,126,310</u>	<u>39,002,197</u>

(2)金融負債

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	\$ <u>77,769</u>	<u>77,159</u>	<u>169,107</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	17,173,844	16,262,262	15,144,925
應付票據及帳款及其他應付款(含關			
係人)	38,363,633	33,107,040	34,408,129
應付租賃款(含一年內到期部分)	45,748	59,435	1,014,430
長期借款(含一年內到期部分)	18,853,149	14,709,153	13,774,164
其他非流動負債－存入保證金	<u>308,147</u>	<u>304,020</u>	<u>297,828</u>
小計	<u>74,744,521</u>	<u>64,441,910</u>	<u>64,639,476</u>
合 計	<u>\$ 74,822,290</u>	<u>64,519,069</u>	<u>64,808,583</u>

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.公允價值資訊－非按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於合併財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值：

	107.6.30			
	公允價值			
	第一級	第二級	第三級	合 計
應付租賃款(含一年內到期)	\$ -	45,748	-	45,748
	106.12.31			
	公允價值			
	第一級	第二級	第三級	合 計
應付租賃款(含一年內到期)	\$ -	59,435	-	59,435
	106.6.30			
	公允價值			
	第一級	第二級	第三級	合 計
應付租賃款(含一年內到期)	\$ -	1,014,430	-	1,014,430

上述應付租賃款公允價值衡量，係採用預期現金流量之折現值估計公允價值，其折現率以合併公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準計算之。

5.公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

(1)金融工具之公允價值層級

合併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。

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融工具、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。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)。

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.6.30				
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	\$ -	141,132	-	141,132
衍生性工具－換匯合約	-	13,354	-	13,354
受益憑證－開放型基金	<u>1,005,171</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,005,171</u>
小 計	<u>1,005,171</u>	<u>154,486</u>	<u>-</u>	<u>1,159,657</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：				
國內上櫃公司股票	148,839	-	-	148,839
國內興櫃公司股票	-	367,446	-	367,446
未上市(櫃)公司股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>179,408</u>	<u>179,408</u>
小 計	<u>148,839</u>	<u>367,446</u>	<u>179,408</u>	<u>695,693</u>
合 計	<u>\$ 1,154,010</u>	<u>521,932</u>	<u>179,408</u>	<u>1,855,350</u>
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	\$ -	39,454	-	39,454
衍生性工具－換匯合約	-	28,064	-	28,064
企業合併之或有對價	<u>-</u>	<u>12,708</u>	<u>35,135</u>	<u>47,843</u>
合 計	<u>\$ -</u>	<u>80,226</u>	<u>35,135</u>	<u>115,361</u>
106.12.31				
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	\$ -	22,013	-	22,013
衍生性工具－換匯合約	-	19,667	-	19,667
受益憑證－開放型基金	<u>1,002,021</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,002,021</u>
小 計	<u>1,002,021</u>	<u>41,680</u>	<u>-</u>	<u>1,043,701</u>
備供出售金融資產：				
國內上櫃公司股票	143,899	-	-	143,899
國內興櫃公司股票	-	345,898	-	345,898
未上市(櫃)公司股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>177,457</u>	<u>177,457</u>
小 計	<u>143,899</u>	<u>345,898</u>	<u>177,457</u>	<u>667,254</u>
合 計	<u>\$ 1,145,920</u>	<u>387,578</u>	<u>177,457</u>	<u>1,710,955</u>
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	\$ -	(47,184)	-	(47,184)
衍生性工具－換匯合約	-	(17,300)	-	(17,300)
企業合併之或有對價	<u>-</u>	<u>(12,675)</u>	<u>-</u>	<u>(12,675)</u>
合 計	<u>\$ -</u>	<u>(77,159)</u>	<u>-</u>	<u>(77,159)</u>

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.6.30				
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	\$ -	24,247	-	24,247
衍生性工具－換匯合約	-	17,641	-	17,641
小 計	-	41,888	-	41,888
備供出售金融資產：				
國內上市(櫃)公司股票	1,043,931	-	-	1,043,931
國內興櫃公司股票	-	482,001	-	482,001
未上市(櫃)公司股票	-	-	178,608	178,608
小 計	1,043,931	482,001	178,608	1,704,540
合 計	\$ 1,043,931	523,889	178,608	1,746,428
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	\$ -	(161,080)	-	(161,080)
衍生性工具－換匯合約	-	(8,027)	-	(8,027)
小 計	-	(169,107)	-	(169,107)
合 計	\$ -	(169,107)	-	(169,107)

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.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)公司股票及基金受益憑證等係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。

除有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

合併公司所持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 合併公司持有之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。
- 企業合併之或有對價係採用現金流量折現法估計公允價值，其主要假設係考量發生機率以估計所須支付價款，並以折現後之現值估計。
- 合併公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)股票主係以市場法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、公司淨值及營運狀況評估之。另，其重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，惟因流動性折價的可能變動不會導致重大的潛在財務影響，故不擬揭露其量化資訊。

B.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。

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)公允價值等級間之移轉

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日並無任何金融資產及負債移轉公允價值層級。

(4)第三等級之變動明細表

民國一〇七年一月一日至六月三十日係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產；民國一〇六年一月一日至六月三十日係分類為備供出售金融資產：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
期初餘額	\$ 175,145	181,599	177,457	144,519
本期購買	-	-	-	43,467
本期認列於其他綜合 損益變動數	4,263	(2,991)	1,951	(9,378)
期末餘額	<u>\$ 179,408</u>	<u>178,608</u>	<u>179,408</u>	<u>178,608</u>

透過損益按公允價值衡量之金融負債如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
期初餘額	\$ 17,616	-	-	-
子公司首次併入影響數	18,933	-	36,588	-
本期認列於損益變動數	(1,414)	-	(1,453)	-
期末餘額	<u>\$ 35,135</u>	<u>-</u>	<u>35,135</u>	<u>-</u>

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」、「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失」及「備供出售金融資產之未實現評價損失」。其中與民國一〇七年及一〇六年六月三十日仍持有之資產及負債相關者如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
總利益或損失				
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ (1,414)	-	(1,453)	-
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益」)	4,263	-	1,951	-
認列於其他綜合損益(列報於「備供出售金融資產之未實現評價(損)益」)	-	(2,991)	-	(9,378)

(廿九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿六)所揭露者無重大變動。

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致。另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度合併財務報告所揭露亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿七)。

(卅一)來自籌資活動之負債之變動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	107.1.1	現金流量	非現金之變動		107.6.30
			子公司首次 併入影響數	匯率變動	
短期借款	\$ 16,262,262	893,090	20,930	(2,438)	17,173,844
長期借款	14,709,153	4,053,736	82,491	7,769	18,853,149
應付租賃款	59,435	(13,687)	-	-	45,748
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 31,030,850</u>	<u>4,933,139</u>	<u>103,421</u>	<u>5,331</u>	<u>36,072,741</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
友達光電股份有限公司(友達)	係合併公司之關聯企業
達方電子股份有限公司(達方)	係合併公司之關聯企業
視陽光學股份有限公司(視陽)	係合併公司之關聯企業
拍檔科技股份有限公司(拍檔)	(註1)
碩晨生醫股份有限公司(碩晨)	係合併公司之關聯企業
瑞鼎科技股份有限公司(瑞鼎)	(註2)
威肯金融科技股份有限公司(威肯)	(註3)
杏合生醫股份有限公司	係合併公司之關聯企業
三豐東星醫療器材(江蘇)有限公司	係合併公司之合資企業
達運精密工業股份有限公司(達運)	係友達之子公司
AU Optronics (L) Corp. (AUL)	係友達之子公司
友達光電(蘇州)有限公司(AUSZ)	係友達之子公司
友達光電(昆山)有限公司(AUKS)	係友達之子公司
a.u. Vista Inc. (AUVI)	係友達之子公司
友達光電(廈門)有限公司(AUXM)	係友達之子公司
景智電子(合肥)有限公司(BVHF)	係友達之子公司
達運精密工業(廈門)有限公司(DPXM)	係友達之子公司
達運精密工業(蘇州)有限公司	係友達之子公司

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
輔訊光電工業(昆山)有限公司(FTKS)	係友達之子公司
輔訊光電工業(蘇州)有限公司(FTWJ)	係友達之子公司
友達晶材股份有限公司(友達晶材)	係友達之子公司
Darfon America Corp. (DFA)	係達方之子公司
Darfon Electronics Czech s.r.o (DFC)	係達方之子公司
蘇州達方電子有限公司(DFS)	係達方之子公司
正方電子(深圳)有限公司(DFZ)	係達方之子公司
淮安達方電子有限公司(DFH)	係達方之子公司
重慶達方電子有限公司(DFQ)	係達方之子公司
蘇州達方精密工業有限公司(DPS)	係達方之子公司
拍檔電子科技(上海)有限公司(PTCM)	係拍檔之子公司(註1)
Partner Tech Africa (Pty) Ltd. (PTA)	係拍檔之子公司(註4)
Dragon Photonics Inc. (Dragon)	係視陽之子公司
Visco Technology Sdn. Bhd. (VVM)	係視陽之子公司
Visco Med Sdn. Bhd. (VMM)	係視陽之子公司
達宙科技股份有限公司(達宙)	係瑞鼎之子公司(註2)
財團法人明基友達文教基金會	係合併公司之實質關係人
虹韻醫療器材股份有限公司(虹韻醫療)	係合併公司之實質關係人

(註1)原係合併公司之關聯企業，自民國一〇六年四月起，成為合併子公司。

(註2)原係合併公司之關聯企業，自民國一〇六年六月起，已非合併公司之關係人。

(註3)原係合併公司之關聯企業，自民國一〇六年十一月起，已非合併公司之關係人。

(註4)原係合併公司之關聯企業，自民國一〇七年六月起，成為合併子公司。

(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：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
關聯企業：				
友達	\$ 2,293,366	2,013,204	4,572,590	4,290,700
AUL	1,163,973	1,301,206	2,346,886	2,666,077
其他關聯企業	26,176	23,840	53,039	222,091
	<u>3,483,515</u>	<u>3,338,250</u>	<u>6,972,515</u>	<u>7,178,868</u>
合資企業	-	-	-	3,330
	<u>\$ 3,483,515</u>	<u>3,338,250</u>	<u>6,972,515</u>	<u>7,182,198</u>

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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30~120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：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
關聯企業：				
友達	\$ 2,774,547	3,780,057	5,395,855	6,855,421
其他關聯企業	166,430	134,521	246,543	349,348
	<u>\$ 2,940,977</u>	<u>3,914,578</u>	<u>5,642,398</u>	<u>7,204,769</u>

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30~120天與一般廠商並無重大差異。

3.租賃

合併公司向關聯企業(友達)承租廠房及辦公室，租金係參考鄰近地區租金行情。民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日租金費用分別為17,838千元、15,316千元、35,452千元及30,632千元。民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日，預付租金費用皆為5,361千元，列報於其他流動資產項下。民國一〇七年六月三十日並無預付租金費用。

合併公司出租廠房及辦公室予關聯企業。民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日租金收入彙總如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
關聯企業	<u>\$ 5,905</u>	<u>4,366</u>	<u>11,376</u>	<u>9,581</u>

4.勞務收入

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日合併公司對關聯企業提供勞務之收入分別為0千元、0千元、0千元及525千元。

5.捐贈

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日合併公司捐贈予實質關係人(財團法人明基友達文教基金會)之金額分別為0千元、2,000千元、9,200千元及13,000千元。

6.其他

(1)於民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司因關聯企業發放現金股利及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1,306,590千元、7,412千元及545,325千元。

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)於民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，因合併公司發放現金股利予關聯企業及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506,296千元、5,946千元及265,437千元。

7.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	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應收帳款－關係人	關聯企業：			
	友達	\$ 1,754,510	2,408,977	1,619,203
	AUL	1,708,000	1,804,409	1,859,488
	其他關聯企業	<u>25,341</u>	<u>24,260</u>	<u>12,967</u>
		<u>3,487,851</u>	<u>4,237,646</u>	<u>3,491,658</u>
其他應收款－關係人	關聯企業	<u>27,046</u>	<u>7,412</u>	<u>14,255</u>
應收股利款－關係人	關聯企業：			
	友達	995,398	-	371,615
	其他關聯企業	<u>284,146</u>	<u>-</u>	<u>159,455</u>
		<u>1,279,544</u>	<u>-</u>	<u>531,070</u>
		<u>\$ 4,794,441</u>	<u>4,245,058</u>	<u>4,036,983</u>

合併公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款讓售合約，依合約約定合併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，於報導日尚未結清之讓售應收帳款相關資訊明細如下：

107.6.30					
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	\$ 944,260	2,000,000	849,834		本票 200,000
中國信託商業銀行	-	548,280	-		本票 54,828
	<u>\$ 944,260</u>	<u>2,548,280</u>	<u>849,834</u>	3.1684%	本票 <u>254,828</u>
106.6.30					
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	\$ 743,604	2,000,000	669,243		本票 200,000
中國信託商業銀行	-	547,560	-		本票 54,756
	<u>\$ 743,604</u>	<u>2,547,560</u>	<u>669,243</u>	1.9566%	本票 <u>254,756</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。

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)。

8.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	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應付帳款	關聯企業：			
	友達	\$ 1,633,262	1,577,786	2,136,632
	其他關聯企業	194,847	48,317	50,312
		<u>1,828,109</u>	<u>1,626,103</u>	<u>2,186,944</u>
應付股利款－關係人	關聯企業：			
	友達	452,561	-	246,000
	其他關聯企業	43,832	-	2,991
		<u>496,393</u>	<u>-</u>	<u>248,991</u>
其他應付款－關係人	關聯企業	9,903	5,946	16,446
		<u>\$ 2,334,405</u>	<u>1,632,049</u>	<u>2,452,381</u>

(三)主要管理人員報酬

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
短期員工福利及薪酬	\$ 15,055	15,702	54,764	60,266
退職後福利	252	315	549	347
	<u>\$ 15,307</u>	<u>16,017</u>	<u>55,313</u>	<u>60,613</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	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他金融資產 (銀行定期存款)	銀行借款擔保、履約保證及保稅倉庫押金	\$ 37,144	184,889	45,953
採權益法之投資股票	銀行借款擔保	9,324,389	10,573,568	11,077,592
土地、房屋及建築物	銀行借款擔保	2,643,897	2,310,680	2,346,333
長期預付租金 (土地使用權)	銀行借款擔保	985,175	-	389,736
		<u>\$ 12,990,605</u>	<u>13,069,137</u>	<u>13,859,614</u>

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六(十六)(十八)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：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
已開立而尚未使用之信用狀	\$ 834,339	953,117	832,466

(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

合併子公司明基材料於民國一〇七年七月二十四日至二十五日以現金495,666千元收購聯和醫療器材股份有限公司(以下簡稱聯和醫材)88.51%股權，並取得對聯和醫材之控制力。

十二、其 他

(一)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	107年4月至6月			106年4月至6月		
	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	1,550,460	1,485,465	3,035,925	1,266,873	1,490,665	2,757,538
勞健保費用	132,865	135,642	268,507	115,953	121,323	237,276
退休金費用	119,513	70,798	190,311	103,922	63,354	167,276
董事酬金	-	8,784	8,784	-	13,128	13,128
其他員工福利費用	348,871	143,689	492,560	276,785	124,689	401,474
折舊費用	389,094	111,210	500,304	335,156	114,953	450,109
攤銷費用	17,002	117,593	134,595	14,002	51,720	65,722

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	107年1月至6月			106年1月至6月		
	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	3,045,840	3,048,102	6,093,942	2,525,374	2,832,485	5,357,859
勞健保費用	263,531	283,577	547,108	233,354	240,909	474,263
退休金費用	228,818	142,777	371,595	201,050	125,233	326,283
董事酬金	-	17,794	17,794	-	23,885	23,885
其他員工福利費用	691,056	278,832	969,888	559,358	208,911	768,269
折舊費用	758,049	225,473	983,522	671,779	221,795	893,574
攤銷費用	33,563	199,602	233,165	28,757	79,291	108,048

(二)合併公司之營運受季節性或週期性因素之影響並不重大。

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、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表三。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
- 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：請詳附表六。
- 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：請詳附表七。
- 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：請詳附表八。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表九。

(三)大陸投資資訊：請詳附表十。

佳世達科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

107年4月至6月							
	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	\$ 23,887,683	9,362,940	3,018,244	1,800,100	-	-	\$ 38,068,967
部門間之收入	3,354,460	52,034	879	517	-	(3,407,890)	-
收入合計	<u>\$ 27,242,143</u>	<u>9,414,974</u>	<u>3,019,123</u>	<u>1,800,617</u>	<u>-</u>	<u>(3,407,890)</u>	<u>\$ 38,068,967</u>
部門(損)益	<u>\$ 555,584</u>	<u>582,521</u>	<u>70,775</u>	<u>94,367</u>	<u>(62)</u>	<u>26,502</u>	<u>\$ 1,329,687</u>
106年4月至6月							
	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	\$ 21,803,240	7,043,386	2,667,030	1,383,890	-	-	\$ 32,897,546
部門間之收入	3,172,648	20,009	2,681	387	-	(3,195,725)	-
收入合計	<u>\$ 24,975,888</u>	<u>7,063,395</u>	<u>2,669,711</u>	<u>1,384,277</u>	<u>-</u>	<u>(3,195,725)</u>	<u>\$ 32,897,546</u>
部門(損)益	<u>\$ 470,999</u>	<u>321,819</u>	<u>86,540</u>	<u>79,864</u>	<u>(411)</u>	<u>10,627</u>	<u>\$ 969,438</u>
107年1月至6月							
	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	\$ 46,060,027	18,322,489	5,976,846	3,363,686	-	-	73,723,048
部門間之收入	6,612,642	92,169	2,229	772	-	(6,707,812)	-
收入合計	<u>\$ 52,672,669</u>	<u>18,414,658</u>	<u>5,979,075</u>	<u>3,364,458</u>	<u>-</u>	<u>(6,707,812)</u>	<u>73,723,048</u>
部門(損)益	<u>\$ 730,130</u>	<u>1,110,215</u>	<u>226,449</u>	<u>87,515</u>	<u>(121)</u>	<u>30,182</u>	<u>2,184,370</u>
106年1月至6月							
	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	\$ 42,389,538	13,801,464	5,744,231	2,649,092	-	-	64,584,325
部門間之收入	6,195,659	44,610	3,400	1,554	-	(6,245,223)	-
收入合計	<u>\$ 48,585,197</u>	<u>13,846,074</u>	<u>5,747,631</u>	<u>2,650,646</u>	<u>-</u>	<u>(6,245,223)</u>	<u>64,584,325</u>
部門(損)益	<u>\$ 876,693</u>	<u>597,425</u>	<u>211,941</u>	<u>64,197</u>	<u>(1,635)</u>	<u>20,750</u>	<u>1,769,371</u>

佳世達科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國一〇七年一月一日至六月三十日

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		
1	QLLB	佳世達電通(上海)有限公司(QCSH)	其他應收款-關係人	是	1,766,680 (USD 58,000)	1,766,680 (USD 58,000)	1,766,680 (USD 58,000)	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	6,090,928	12,181,856
1	QLLB	Daily Venture (L) Ltd	其他應收款-關係人	是	229,973 (USD 7,550)	229,973 (USD 7,550)	228,450 (USD 7,500)	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	6,090,928	12,181,856
1	QLLB	BBHC	其他應收款-關係人	是	291,950 (USD 10,000)	-	-	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	2,466,038	4,932,076
1	QLLB	BBHC	其他應收款-關係人	是	304,600 (USD 10,000)	304,600 (USD 10,000)	304,600 (USD 10,000)	LIBOR+0.85%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	2,466,038	4,932,076
2	明基	BQL	其他應收款-關係人	是	274,140 (USD 9,000)	274,140 (USD 9,000)	274,140 (USD 9,000)	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	1,447,093	2,894,187
2	明基	明基電通有限公司(BQC)	其他應收款-關係人	是	291,950 (USD 10,000)	-	-	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	1,447,093	2,894,187
2	明基	QMMX	其他應收款-關係人	是	40,873 (USD 1,400)	12,489 (USD 410)	-	1.72%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	1,447,093	2,894,187
3	BBM	蘇州明基醫院有限公司(SMH)	其他應收款-關係人	是	152,300 (USD 5,000)	60,920 (USD 2,000)	60,920 (USD 2,000)	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	1,121,938	1,121,938
3	BBM	蘇州明基醫院有限公司(SMH)	其他應收款-關係人	是	60,920 (USD 2,000)	60,920 (USD 2,000)	-	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	1,121,938	1,121,938
4	BBHC	蘇州明基醫院有限公司(SMH)	其他應收款-關係人	是	365,520 (USD 12,000)	365,520 (USD 12,000)	365,520 (USD 12,000)	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	1,343,228	1,343,228
4	BBHC	南京明基醫院有限公司(NMH)	其他應收款-關係人	是	137,070 (USD 4,500)	137,070 (USD 4,500)	-	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	1,343,228	1,343,228
4	BBHC	南京明基醫院有限公司(NMH)	其他應收款-關係人	是	304,600 (USD 10,000)	304,600 (USD 10,000)	304,600 (USD 10,000)	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	1,343,228	1,343,228
4	BBHC	南京明基醫院有限公司(NMH)	其他應收款-關係人	是	481,718 (USD 16,500)	137,070 (USD 4,500)	137,070 (USD 4,500)	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	1,343,228	1,343,228
5	QCOS	蘇州明基醫院有限公司(SMH)(註十二)	其他應收款-關係人	是	141,273 (RMB 30,000)	138,246 (RMB 30,000)	138,246 (RMB 30,000)	4.00%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	1,518,525	1,518,525
5	QCOS	蘇州佳世達精密工業有限公司(QCPS)(註十二)	其他應收款-關係人	是	69,686 (RMB 15,000)	-	-	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	3,045,464	30,454,639
5	QCOS	南京明基醫院有限公司(NMH)(註十二)	其他應收款-關係人	是	108,309 (RMB 23,000)	105,989 (RMB 23,000)	105,989 (RMB 23,000)	4.28%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	1,518,525	1,518,525

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	QCOS	南京明基醫院有限公司 (NIMH)(註十二)	其他應收款-關係人	是	365,520 (USD 12,000)	365,520 (USD 12,000)	365,520 (USD 12,000)	3.70%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	1,518,525	1,518,525
5	QCOS	蘇州明基醫院有限公司 (SMH)(註十二)	其他應收款-關係人	是	185,192 (RMB 40,000)	-	-	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	1,518,525	1,518,525
5	QCOS	蘇州明基醫院有限公司 (SMH)(註十二)	其他應收款-關係人	是	235,455 (RMB 50,000)	230,410 (RMB 50,000)	230,410 (RMB 50,000)	4.00%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	1,518,525	1,518,525
5	QCOS	佳世達電通(上海)有限公司 (QCSH)(註十二)	其他應收款-關係人	是	9,418 (RMB 2,000)	9,216 (RMB 2,000)	9,216 (RMB 2,000)	2.30%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	3,045,464	30,454,639
6	QLPG	QLLB	其他應收款-關係人	是	166,192 (MYR 22,000)	166,076 (MYR 22,000)	166,076 (MYR 22,000)	3.20%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	6,090,928	12,181,856
6	QLPG	QLLB	其他應收款-關係人	是	165,840 (MYR 22,000)	-	-	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	6,090,928	12,181,856
7	BIC	蘇州明基醫院有限公司 (SMH)(註十二)	其他應收款-關係人	是	23,546 (RMB 5,000)	23,041 (RMB 5,000)	23,041 (RMB 5,000)	1.00%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	355,924	355,924
8	BMS	明基材料(蘇州)有限公司 (註十二)	其他應收款-關係人	是	941,820 (RMB 200,000)	921,640 (RMB 200,000)	827,172 (RMB 179,500)	4.35%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	1,188,491	1,980,818
9	拍檔	拍檔電子科技(上海)有限公司	其他應收款-關係人	是	29,840 (USD 1,000)	-	-	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	418,387	418,387
9	拍檔	Partner-Tech Europe GmbH	其他應收款-關係人	是	29,840 (USD 1,000)	-	-	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	418,387	418,387
10	GSS	蘇州明基醫院有限公司 (SMH)(註十二)	其他應收款-關係人	是	37,673 (RMB 8,000)	36,866 (RMB 8,000)	36,866 (RMB 8,000)	4.00%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	42,630	42,630
11	NMHC	南京明基醫院有限公司 (NIMH)(註十二)	其他應收款-關係人	是	24,487 (RMB 5,200)	23,963 (RMB 5,200)	23,963 (RMB 5,200)	1.00%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	26,501	26,501

(註一)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%。

(註二)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%。

(註三)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%。

(註四)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該公司經會計師簽證最近期財務報表淨值100%及60%。

(註五)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%。

(註六)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%。

(註七)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%。

(註八)拍檔 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經會計師簽證最近期財務報表淨值40%。

(註九)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%。

(註十)NMHC 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100%。

(註十一)資金貸與性質為有業務往來者為1；有短期資金融通必要者為2。

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

(註十三)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子公司
為他人背書保證

民國一〇七年一月一日至六月三十日

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 書保證餘額	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	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 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	6,090,928	5,041,060 (USD 166,000)	4,142,560 (USD 136,000)	3,228,760 (USD 106,000)	-	13.60%	15,227,320	Y	-	-
1	BQC	明基智能科技(上海)有 限公司	聯屬公司	413,887	282,546 (RMB 60,000)	-	-	-	-	1,034,717	-	-	Y
2	拍檔	美麗科技股份有限公司	母子公司	-	10,000	-	-	-	-	-	Y	-	-
2	拍檔	Partner Tech USA Inc.	母子公司	209,193	30,460 (USD 1,000)	30,460 (USD 1,000)	-	-	2.91%	522,984	Y	-	-
2	拍檔	Partner Tech USA Inc.	母子公司	209,193	59,900 (USD 2,000)	-	-	-	-	522,984	Y	-	-
2	拍檔	拍檔電子科技 (上海)有限公司	母子公司	-	29,840 (USD 1,000)	-	-	-	-	-	Y	-	Y
2	拍檔	拍檔電子科技 (上海)有限公司	母子公司	209,193	30,460 (USD 1,000)	30,460 (USD 1,000)	30,460 (USD 1,000)	-	2.91%	522,984	Y	-	Y
2	拍檔	Partner Tech Middle East FZCO	母子公司	209,193	60,920 (USD 2,000)	60,920 (USD 2,000)	60,920 (USD 2,000)	-	5.82%	522,984	Y	-	-
2	拍檔	Partner Tech Europe GmbH	母子公司	209,193	30,460 (USD 1,000)	30,460 (USD 1,000)	30,460 (USD 1,000)	-	2.91%	522,984	Y	-	-
2	拍檔	Partner Tech Europe GmbH	母子公司	-	29,840 (USD 1,000)	-	-	-	-	-	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)BQC對外及對單一企業背書保證之最高額度分別為該公司最近期財務報表淨值之50%及20%。

(註三)拍檔對外及對單一企業背書保證之最高額度分別為該公司經會計師簽證之最近期財務報表淨值之50%及20%。

佳世達科技股份有限公司及子公司
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)

民國一〇七年一月一日至六月三十日

附表三

單位：新台幣千元/外幣千元/千股/千單位數

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			
				股數/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值
本公司	維田科技股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	1,250	36,250	4.61%	36,250
QLLB	華創基金	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	-	95,811	2.50%	95,811
明基材料	百丹特生醫股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	225	(註)	2.50%	-
達利	杏昌生技股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	310	32,395	0.89%	32,395
達利	極致行動股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	619	2,484	6.19%	2,484
達利	明達醫學股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	672	20,254	3.14%	20,254
達利	立達國際電子股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	31	185	0.06%	185
達利	東騰創新股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	2,000	16,112	6.17%	16,112
達利	開發文創股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	5,000	36,484	3.33%	36,484
達利	八維智能股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	10,000	10,000	10.00%	10,000
達利	維田科技股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	1,932	54,094	7.13%	54,094
達利	瑞鼎科技股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	2,940	174,475	4.53%	174,475
達利貳	明達醫學股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	530	15,974	2.47%	15,974
達利貳	友達晶材股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	132	1,600	0.03%	1,600
達利貳	瑞鼎科技股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	1,633	96,892	2.51%	96,892

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	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	34	1,025	0.16%	1,025	-
達利管顧	東騰創新股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,000	7,925	3.09%	7,925	-
達利管顧	安慶創新股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,033	7,733	2.24%	7,733	-
達利管顧	視陽光學股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	285	1,259	0.53%	1,259	-
達利管顧	瑞鼎科技股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	220	13,069	0.34%	13,069	-
明基	明達醫學股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,512	45,572	7.06%	45,572	-
拍檔	威肯金融股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,450	(註)	14.50%	-	-
美麗科	威肯金融股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	50	(註)	0.50%	-	-
友通	維田科技股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	900	26,100	3.32%	26,100	-
友通	野村貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,809	94,427	-	94,427	-
友通	保德信貨幣市場	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	7,100	111,878	-	111,878	-
友通	國泰一號不動產投資信託基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,900	26,448	-	26,448	-
友通	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	9,020	129,780	-	129,780	-
友通	群益安穩貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	12,431	199,808	-	199,808	-
友通	摩根第一貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	14,942	225,189	-	225,189	-
友通	安聯台灣貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	17,436	217,641	-	217,641	-
友通	Asia Tech Taiwan Venture Fund	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	USD 225	(註)	1.58%	-	-

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 (註)	持股比例	公允價值	
友通	WM 7.25% Perpetual 債券	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	USD 200		-	-	-

(註)已全數認列減損損失。

佳世達科技股份有限公司及子公司
累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上
民國一〇七年一月一日至六月三十日

附表四

單位：新台幣千元/千股

買賣之 公司	有價證券種 類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出			期末(註)		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
本公司	明泰	採用權益法之投資	-	關聯企業	-	-	100,000	2,300,000	-	-	-	-	100,000	2,164,719

(註)係已調整本期依權益法認列之損益及其他相關調整數後之餘額。

佳世達科技股份有限公司及其子公司
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
民國一〇七年一月一日至六月三十日

附表五

單位：新台幣千元/千單位

處分不動產之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
QMMX	墨西哥廠房及土地	民國107年1月25日	民國97年至98年	155,220	311,923	已全數收取	156,703	Instuitive Surgical, S. DE R.L. DE C.V.	-	擬清算 QMMX故處分公司資產	依鑑價結果及議價	-

佳世達科技股份有限公司及子公司
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
民國一〇七年一月一日至六月三十日

附表六

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)	(2,788,374)	(6)	OA90	-	2,843,144	10	-
本公司	QITO	母子公司	(銷貨)	(1,250,477)	(3)	OA120	-	953,041	3	-
本公司	QALA	母子公司	(銷貨)	(10,037,675)	(21)	OA90	-	6,040,991	21	-
本公司	友達	關聯企業	(銷貨)	(2,123,616)	(4)	OA120	-	1,300,287	4	-
本公司	AUL	關聯企業	(銷貨)	(1,247,669)	(3)	OA120	-	994,455	3	-
本公司	QLLB	母子公司	進貨	43,795,808	95	OA90	-	(20,116,699)	(72)	-
本公司	友達	母子公司	(銷貨)	(576,819)	(1)	月結60天	-	326,524	1	-
明基材料	友達	其他關係人	(銷貨)	(2,433,322)	(41)	OA90	(註一)	445,726	17	-
明基材料	AUL	其他關係人	(銷貨)	(1,099,217)	(18)	OA90	(註一)	713,545	27	-
明基材料	BMLB	聯屬公司	進貨	2,292,568	38	OA90	(註一)	(120,047)	(5)	-
BMLB	BMS	聯屬公司	進貨	295,781	100	OA90	(註一)	(174,946)	(23)	-
BMLB	明基材料	聯屬公司	(銷貨)	(2,292,568)	(100)	OA90	(註一)	120,047	100	-
BMS	BMLB	聯屬公司	(銷貨)	(295,781)	(100)	OA90	(註一)	174,946	100	-
QCSZ	QLLB	聯屬公司	(銷貨)	(34,609,868)	(87)	OA60	-	17,042,079	88	-
QCSZ	BQC_RO	聯屬公司	(銷貨)	(402,227)	(1)	OA120	-	103,096	1	-
QCSZ	QCPS	聯屬公司	進貨	805,423	2	OA60	-	(151,359)	(1)	-
QCSZ	友達	其他關係人	進貨	3,472,433	9	OA45	-	(893,731)	(6)	-
QCPS	QCSZ	聯屬公司	(銷貨)	(805,423)	(79)	OA60	-	151,359	74	-
QCOS	QLLB	聯屬公司	(銷貨)	(9,183,692)	(83)	OA60	-	3,850,011	84	-
QCOS	BQC_RO	聯屬公司	(銷貨)	(1,039,313)	(9)	OA120	-	178,794	4	-
QITO	本公司	母子公司	進貨	1,250,477	100	OA120	-	(953,041)	(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	
QLLB	本公司	母子公司	(銷貨)	(43,795,808)	(100)	OA90	-	-	20,116,699	100	-
QLLB	QCSZ	聯屬公司	進貨	34,609,868	79	OA60	-	-	(17,042,079)	(82)	-
QLLB	QCOS	聯屬公司	進貨	9,183,692	21	OA60	-	-	(3,850,011)	(18)	-
QALA	本公司	母子公司	進貨	10,037,675	100	OA90	-	-	(6,040,991)	(100)	-
明基	BQA	聯屬公司	(銷貨)	(1,191,488)	(14)	OA90	-	-	862,791	15	-
明基	BQE	聯屬公司	(銷貨)	(3,568,267)	(42)	OA90	-	-	2,029,488	34	-
明基	BQL	聯屬公司	(銷貨)	(386,556)	(5)	OA90	-	-	348,280	6	-
明基	明基亞太	聯屬公司	(銷貨)	(3,114,247)	(37)	OA60	-	-	2,081,620	35	-
明基	本公司	母子公司	進貨	2,788,374	28	OA90	-	-	(2,843,144)	(59)	-
明基	友達	其他關係人	進貨	1,871,437	19	OA45	-	-	(696,306)	(14)	-
明基	明基	聯屬公司	進貨	1,191,488	100	OA90	-	-	(862,791)	(100)	-
BQA	BQA	聯屬公司	(銷貨)	(333,321)	(21)	OA60	-	-	101,064	17	-
BQA	BQA	聯屬公司	進貨	333,321	97	OA60	-	-	(101,064)	(100)	-
BQCA	QCOS	聯屬公司	進貨	1,039,313	43	OA120	-	-	(178,794)	(28)	-
BQC_RO	QCSZ	聯屬公司	進貨	402,227	17	OA120	-	-	(103,096)	(16)	-
BQC_RO	BQmx	聯屬公司	進貨	(215,169)	(50)	OA90	-	-	258,641	36	-
BQL	明基	聯屬公司	進貨	386,556	97	OA90	-	-	(348,280)	(56)	-
BQL	BQL	聯屬公司	進貨	215,169	100	OA90	-	-	(258,641)	(96)	-
BQmx	BQJP	聯屬公司	(銷貨)	(575,054)	(16)	OA60	-	-	325,109	16	-
明基亞太	BQME	聯屬公司	(銷貨)	(425,748)	(12)	OA60	-	-	316,664	16	-
明基亞太	BQAU	聯屬公司	(銷貨)	(326,234)	(9)	OA60	-	-	136,915	7	-
明基亞太	BQIN	聯屬公司	(銷貨)	(485,681)	(14)	OA60	-	-	557,318	28	-
明基亞太	明基	聯屬公司	進貨	3,114,247	92	OA60	-	-	(2,081,620)	(99)	-
明基亞太	明基亞太	聯屬公司	進貨	575,054	99	OA60	-	-	(325,109)	(98)	-
BQJP	明基亞太	聯屬公司	進貨	425,748	95	OA60	-	-	(316,664)	(99)	-
BQME	明基亞太	聯屬公司	進貨	326,234	100	OA60	-	-	(136,915)	(97)	-
BQAU	明基亞太	聯屬公司	進貨	485,681	95	OA60	-	-	(557,318)	(99)	-
BQIN	明基亞太	聯屬公司	進貨	3,568,267	87	OA90	-	-	(2,029,488)	(97)	-
BQE	明基	聯屬公司	進貨	(583,578)	(13)	OA30	-	-	210,817	16	-
BQE	BQUK	聯屬公司	(銷貨)	(1,085,301)	(24)	OA30	-	-	249,208	18	-
BQE	BQDE	聯屬公司	(銷貨)				-	-			-

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			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	應收(付)票據、帳款 餘額 佔總應收(付) 票據、帳款 之比率	
BQE	BQAT	聯屬公司	(銷貨)	(619,096)	(14)	OA45	-	-	127,915	9
BQE	BQSE	聯屬公司	(銷貨)	(366,373)	(8)	OA30	-	-	32,263	2
BQE	BQFR	聯屬公司	(銷貨)	(450,173)	(10)	OA30	-	-	393,183	29
BQE	BQIB	聯屬公司	(銷貨)	(309,980)	(7)	OA30	-	-	50,759	4
BQE	BQNL	聯屬公司	(銷貨)	(199,496)	(4)	OA30	-	-	89,022	7
BQUK	BQE	聯屬公司	進貨	583,578	100	OA30	-	-	(210,817)	(98)
BQDE	BQE	聯屬公司	進貨	1,085,301	100	OA30	-	-	(249,208)	(95)
BQAT	BQE	聯屬公司	進貨	619,096	100	OA45	-	-	(127,915)	(100)
BQSE	BQE	聯屬公司	進貨	366,373	100	OA30	-	-	(32,263)	(99)
BQFR	BQE	聯屬公司	進貨	450,173	100	OA30	-	-	(393,183)	(100)
BQIB	BQE	聯屬公司	進貨	309,980	100	OA30	-	-	(50,759)	(94)
BQNL	BQE	聯屬公司	進貨	199,496	100	OA30	-	-	(89,022)	(97)
拍檔	PTE	聯屬公司	進貨	169,944	30	OA90	(註二)	-	(157,100)	(40)
PTE	拍檔	聯屬公司	(銷貨)	(169,944)	68	OA90	(註二)	-	157,100	98
友通	本公司	母子公司	進貨	576,819	25	月結60天	-	-	(326,524)	(30)
友通	DFI-ITOX, LLC.	聯屬公司	(銷貨)	(864,730)	(35)	OA60~OA120	-	-	526,823	35
友通	DFI Co., Ltd.	聯屬公司	(銷貨)	(302,152)	(12)	OA60~OA120	-	-	69,410	5
友通	Diamond Flower Information (NL) B.V.	聯屬公司	(銷貨)	(194,136)	(8)	OA60~OA120	-	-	59,020	4
DFI-ITOX, LLC.	友通	聯屬公司	進貨	864,730	97	OA60~OA120	-	-	(526,823)	(100)
DFI Co., Ltd.	友通	聯屬公司	進貨	302,152	96	OA60~OA120	-	-	(69,410)	(88)
Diamond Flower Information (NL) B.V.	友通	聯屬公司	進貨	194,136	100	OA60~OA120	-	-	(59,020)	(100)

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

(註二) 拍檔銷貨予關係人之價格，除因部分商品規格不同，無一般交易價格可資比較外，餘與一般銷售尚無顯著不同。

(註三) 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
民國一〇七年一月一日至六月三十日

附表七

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	2,843,144	2.01	740,585	-	5,639	-
本公司	QJTO	母子公司	953,041	2.70	-	-	-	-
本公司	QALA	母子公司	6,040,991	3.08	-	-	2,266,129	-
本公司	QCSZ	母子公司	1,296,973	(註一)	90,933	-	7,114	-
本公司	QCOS	母子公司	496,515	(註一)	6,630	-	91,592	-
本公司	友達	關聯企業	1,300,287	3.44	-	-	-	-
本公司	AUL	關聯企業	994,455	2.41	-	-	-	-
本公司	拍檔	母子公司	122,652	(註一)	-	-	-	-
本公司	友達	母子公司	326,524	5.29	365	-	-	-
明基材料	友達	其他關係人	445,726	5.83	-	-	412,048	-
明基材料	AUL	其他關係人	713,545	3.05	-	-	208,444	-
BMLB	明基材料	聯屬公司	120,047	31.85	-	-	68,665	-
BMS	BMLB	聯屬公司	174,946	2.99	-	-	68,824	-
QCSZ	QLLB	聯屬公司	17,042,079	4.21	3,519,220	-	3,519,220	-
QCSZ	BQC	聯屬公司	115,700	-	115,700	-	115,700	-
QCSZ	BQC_RO	聯屬公司	103,096	15.61	-	-	-	-
QCPS	QCSZ	聯屬公司	151,359	10.61	-	-	-	-
QCOS	QLLB	聯屬公司	3,850,011	4.45	-	-	-	-
QCOS	BQC	聯屬公司	409,318	-	-	-	-	-
QCOS	BQC_RO	聯屬公司	178,794	23.25	-	-	-	-
QCES	本公司	母子公司	4,767,607	(註一)	-	-	-	-

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		
QLLB	本公司	母子公司	20,116,699	4.16	3,779,267	-	3,778,098	-
明基	BQA	聯屬公司	862,791	2.71	127,712	-	208,145	-
明基	BQE	聯屬公司	2,029,488	3.01	238,492	-	722,750	-
明基	BQL	聯屬公司	348,280	1.47	126,357	-	-	-
明基	明基亞太	聯屬公司	2,081,620	3.23	992,591	-	656,364	-
明基	QCSZ	聯屬公司	387,878	(註一)	38,049	-	173,553	-
BQA	BQCA	聯屬公司	101,064	5.45	-	-	-	-
BQL	BQmx	聯屬公司	258,641	1.74	150,976	-	17,992	-
BQL	Maxgen	聯屬公司	423,464	0.61	359,191	-	15,228	-
明基亞太	BQJP	聯屬公司	325,109	3.69	142,640	-	92,473	-
明基亞太	BQME	聯屬公司	316,664	2.89	146,867	-	18,107	-
明基亞太	BQAU	聯屬公司	136,915	5.72	29,655	-	24,568	-
明基亞太	BQIN	聯屬公司	557,318	2.33	416,519	-	156,822	-
BQE	BQUK	聯屬公司	210,817	5.68	102,109	-	-	-
BQE	BQDE	聯屬公司	249,208	7.63	93,371	-	-	-
BQE	BQAT	聯屬公司	127,915	7.32	-	-	-	-
BQE	BQFR	聯屬公司	393,183	2.55	313,045	-	-	-
拍檔	PTE	聯屬公司	157,100	2.34	50,123	-	41,392	-
友通	DFI-ITOX, LLC.	聯屬公司	526,823	4.62	89,092	-	121,840	-
友通	QCSZ	聯屬公司	289,276	0.41	4,008	-	130,748	-

(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
 民國一〇七年一月一日至六月三十日

附表八

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)	(2,788,374)	OA90	(4%)
0	本公司	QJTO	1	(銷貨)	(1,250,477)	OA120	(2%)
0	本公司	QALA	1	(銷貨)	(10,037,675)	OA90	(14%)
1	BMLB	明基材料	3	(銷貨)	(2,292,568)	OA90	(3%)
2	QCSZ	QLLB	3	(銷貨)	(34,609,868)	OA60	(47%)
3	QCPS	QCSZ	3	(銷貨)	(805,423)	OA60	(1%)
4	QCOS	QLLB	3	(銷貨)	(9,183,692)	OA60	(12%)
4	QCOS	BQC_RO	3	(銷貨)	(1,039,313)	OA120	(1%)
5	QLLB	本公司	2	(銷貨)	(43,795,808)	OA90	(59%)
6	明基	BQA	3	(銷貨)	(1,191,488)	OA90	(2%)
6	明基	BQE	3	(銷貨)	(3,568,267)	OA90	(5%)
6	明基	明基亞太	3	(銷貨)	(3,114,247)	OA60	(4%)
7	BQE	BQDE	3	(銷貨)	(1,085,301)	OA30	(1%)
8	友通	DFI-ITOX, LLC.	3	(銷貨)	(864,730)	OA60~OA120	(1%)
0	本公司	明基	1	應收帳款	2,843,144	OA90	2%

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)
0	本公司	QALA	1	應收帳款	6,040,991	OA90 5%
1	QCSZ	QLLB	3	應收帳款	17,042,079	OA60 14%
2	QCOS	QLLB	3	應收帳款	3,850,011	OA60 3%
3	QLLB	本公司	2	應收帳款	20,116,699	OA90 17%
4	明基	BQE	3	應收帳款	2,029,488	OA90 2%
4	明基	明基亞太	3	應收帳款	2,081,620	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子公司
轉投資事業資訊(不包含大陸被投資公司)
民國一〇七年一月一日至六月三十日

附表九

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	友達	台灣	液晶面板之研究發展、製造生產及銷售	8,085,543	8,085,543	663,599	6.90%	13,716,352	5,561,167	383,040	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	20.72%	1,667,440	535,162	110,863	關聯企業
本公司	明基材料	台灣	各種機械膜類產品之研發、製造與銷售	507,883	507,883	43,659	13.61%	543,447	137,249	18,694	母子公司
本公司	QMMX	墨西哥	電腦週邊產品之製造	201,459	369,565	977	87.68%	93,316	135,152	118,501	母子公司
本公司	明基	台灣	品牌產品製造及銷售	7,160,050	7,160,050	408,641	100.00%	7,235,467	883,683	884,683	母子公司
本公司	QALA	美國	電子產品買賣	32,800	32,800	1,000	100.00%	37,044	16,786	16,786	母子公司
本公司	QJTO	日本	電子產品買賣及當地市場之產品維修	2,701	2,701	-	100.00%	50,213	3,162	3,162	母子公司
本公司	QLPG	馬來西亞	租賃及管理服務	578,128	578,128	50,000	100.00%	354,108	7,350	7,350	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%	12,023,546	682,283	690,971	母子公司
本公司	達利	台灣	投資控股公司	170,016	170,016	93,071	100.00%	1,776,968	25,206	25,206	母子公司
本公司	Darly	馬來西亞	投資控股公司	165,000	165,000	6,000	100.00%	58,769	6,176	6,176	母子公司
本公司	BBHC	開曼群島	投資控股公司	1,476,632	1,476,632	47,400	19.36%	647,177	79,179	15,332	母子公司
本公司	拍檔	台灣	投資控股公司	1,475,978	1,475,978	43,577	58.04%	1,508,472	52,549	17,918	母子公司
本公司	明基透析	台灣	端點銷售系統主機及電子產品之產銷及進出口貿易	259,990	259,990	25,999	92.85%	184,030	(15,714)	(13,241)	母子公司
本公司	佳世達光電	台灣	醫療器材製造及銷售	1,000	1,000	100	100.00%	989	(1)	(1)	母子公司
本公司	杏合生醫	台灣	電腦週邊產品之製造	63,000	63,000	6,000	20.00%	49,353	10,623	2,125	關聯企業
本公司	友通	台灣	醫療器材	3,154,750	3,154,750	51,610	45.00%	3,241,268	317,559	102,309	母子公司
本公司	明泰	台灣	工業電腦用板卡及電腦零組件之製造加工及買賣業務	2,300,000	-	100,000	18.38%	2,164,719	(223,491)	(31,887)	關聯企業
QALA	QMMX	墨西哥	寬頻產品、無線網路產品及電腦網路系統設備之研發設計、生產及銷售	27,413	50,287	252	12.32%	13,112	135,152	-	聯屬公司
明基材料	BMLB	馬來西亞	電腦週邊產品之製造	1,141,340	1,140,340	35,082	100.00%	1,774,461	(58,429)	-	聯屬公司
明基材料	視陽	台灣	投資控股	180,523	180,523	9,984	18.58%	105,327	60,565	-	關聯企業
明基材料	碩晨	台灣	隱形眼鏡之製造與銷售	29,127	29,127	2,190	15.48%	15,741	(9,371)	-	關聯企業
			醫療器材之研發、製造與銷售								關聯企業

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列 之投資(損) 益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
達利	達利管顧	台灣	投資管理顧問	77,933	10,266	12,011	45.11%	147,311	(948)	-	聯屬公司
達利	明基材料	台灣	各種機能膜類產品之研發、製造與銷售	221,786	221,786	15,182	4.74%	189,047	137,249	-	聯屬公司
達利	明基三豐	台灣	醫療器材之製造及銷售	42,584	42,584	3,549	7.96%	79,680	21,493	-	聯屬公司
達利	BBHC	開曼群島	投資控股公司	904,102	904,102	25,000	10.21%	341,338	79,179	-	聯屬公司
達利	明基能源	台灣	能源技術服務	50,250	50,250	4,100	41.00%	13,429	(3,417)	-	聯屬公司
達利	拍檔	台灣	端點銷售系統主機及電子產品之產銷及進出口貿易	112,080	112,080	6,006	8.00%	163,571	52,549	-	聯屬公司
達利	明基透析	台灣	醫療器材製造及銷售	10	10	1	-	8	(15,714)	-	聯屬公司
達利	GST	台灣	電腦資訊系統之研發及銷售	12	12	1	0.02%	6	5,267	-	聯屬公司
達利	友通	台灣	工業電腦用板卡及電腦零組件之製造加工及買賣業務	149,096	149,096	2,294	2.00%	147,176	317,559	-	聯屬公司
達利	明泰	台灣	寬頻產品、無線網路產品及電腦網路系統設備之研發設計、生產及銷售	262,111	-	11,187	2.06%	250,923	(223,491)	-	關聯企業
達利管顧	明基能源	台灣	能源技術服務	28,000	28,000	2,400	24.00%	7,861	(3,417)	-	聯屬公司
達利管顧	綠島文化	台灣	藝文服務業	2,000	2,000	(註一)	33.33%	902	-	-	關聯企業
達利管顧	明泰	台灣	寬頻產品、無線網路產品及電腦網路系統設備之研發設計、生產及銷售	273,445	-	12,710	2.34%	260,735	(223,491)	-	關聯企業
Darby	BenQ Guru Holding Ltd. (GSH)	香港	投資控股公司	30,456	30,456	7,800	12.50%	21,113	7,356	-	聯屬公司
Darby	BBHC	開曼群島	投資控股公司	526,134	526,134	15,798	6.46%	215,695	79,179	-	聯屬公司
明基	BQA	美國	北美地區電子產品買賣	114,553	114,553	200	100.00%	(64,903)	(48,712)	-	聯屬公司
明基	BQL	美國	中南美洲之電子產品買賣	203,839	87,027	4,350	100.00%	(33,089)	(74,949)	-	聯屬公司
明基	BQHK	香港	投資控股公司	859,037	859,037	466,200	100.00%	2,062,507	432,086	-	聯屬公司
明基	BQE	荷蘭	歐洲地區電子產品買賣	960,568	960,568	5,009	100.00%	1,016,476	144,525	-	聯屬公司
明基	明基亞太	台灣	亞洲地區電子產品買賣	950,000	950,000	20,000	100.00%	103,006	31,235	-	聯屬公司
明基	達利貳	台灣	投資控股公司	2,061,132	1,911,132	-	100.00%	2,280,310	50,964	-	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%	63,326	7,356	-	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	7.76%	624,329	535,162	-	關聯企業
明基	明基材料	台灣	各種機能膜類產品之研發、製造與銷售	946,731	946,731	80,848	25.21%	1,006,706	137,249	-	聯屬公司
明基	BBHC	開曼群島	投資控股公司	719,088	719,088	20,000	8.17%	273,070	79,179	-	聯屬公司
明基	明基三豐	台灣	醫療器材之製造及銷售	235,069	235,069	19,353	43.43%	423,234	21,493	-	聯屬公司
明基	MQE	荷蘭	歐洲地區顯示器及投影機維修服務	74,659	74,659	82	100.00%	70,020	(1,135)	-	聯屬公司
明基	時運	台灣	電競產品之組裝及買賣	109,410	109,410	6,265	90.18%	94,108	3,439	-	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			
明基	BQHK_HLD	香港	香港地區電子產品買賣	118,282	32,944	4,000	100.00%	46,584	(44,641)	-	聯屬公司
明基	PT BenQ Teknologi Indonesia	印尼	電子產品買賣	21	-	-	0.31%	21	-	-	聯屬公司
明基亞太	BenQ India Private Ltd.	印度	電子產品買賣	224,405	224,405	440,296	100.00%	16,023	(12,158)	-	聯屬公司
明基亞太	BenQ (M.E.) FZE	阿拉伯聯合大公國	電子產品買賣	8,891	8,891	-	100.00%	(11,653)	4,039	-	聯屬公司
明基亞太	BenQ Japan Co., Ltd.	日本	電子產品買賣	4,518	4,518	-	100.00%	76,663	5,174	-	聯屬公司
明基亞太	BenQ Singapore Pte Ltd.	新加坡	電子產品買賣	1,837	1,837	500	100.00%	(21,936)	(17)	-	聯屬公司
明基亞太	BenQ Australia Pte Ltd.	澳大利亞	電子產品買賣	132,590	132,590	2,191	100.00%	51,392	643	-	聯屬公司
明基亞太	BenQ Service & Marketing (M) Sdn Bhd	馬來西亞	電子產品買賣	119,488	119,488	100	100.00%	11,180	(3,957)	-	聯屬公司
明基亞太	BenQ (Thailand) Co., Ltd.	泰國	電子產品買賣	120,116	120,116	12,000	100.00%	(38,965)	(1,386)	-	聯屬公司
明基亞太	BenQ Korea Co., Ltd.	南韓	提供關係企業各式行政、管理服務	1,713	1,713	10	100.00%	2,427	9,748	-	聯屬公司
明基亞太	PT BenQ Teknologi Indonesia	印尼	電子產品買賣	6,901	-	6	99.69%	6,785	(19)	-	聯屬公司
BQA	BenQ Canada Corp.	加拿大	電子產品買賣	26	26	1	100.00%	25,378	5,577	-	聯屬公司
BQL	BenQ Mexico S. de R.L. de C.V.	墨西哥	電子產品買賣	77,591	77,591	3	100.00%	23,238	(6,079)	-	聯屬公司
BQL	Joytech LLC	美國	投資控股公司	4,671	4,671	1	100.00%	(112,754)	(36,895)	-	聯屬公司
BQL	Vivitech LLC	美國	投資控股公司	4,671	4,671	1	100.00%	(112,754)	(36,895)	-	聯屬公司
Joytech LLC	Maxgen Comércio Industrial imp E Exp Ltda.	巴西	電子產品買賣	4,671	4,671	-	50.00%	(112,754)	(73,790)	-	聯屬公司
Vivitech LLC	Maxgen Comércio Industrial imp E Exp Ltda.	巴西	電子產品買賣	4,671	4,671	-	50.00%	(112,754)	(73,790)	-	聯屬公司
BQmx	BenQ Service de Mexico S. de R.L. de C.V.	墨西哥	提供關係企業各式行政、管理服務	87	87	3	100.00%	2,561	409	-	聯屬公司
GSH	GST	台灣	電腦資訊系統之研發及銷售	64,898	64,898	5,756	99.94%	34,592	5,267	-	聯屬公司
達利貳	達利管顧	台灣	投資管理顧問	89,179	6,846	14,614	54.89%	179,240	(948)	-	聯屬公司
達利貳	BBHC	開曼群島	投資控股公司	2,122,721	2,122,721	65,024	26.56%	887,805	79,179	-	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%	84,435	7,356	-	聯屬公司
達利貳	明基三豐	台灣	醫療器材之製造及銷售	27,337	27,337	1,590	3.57%	35,698	21,493	-	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%	5,895	(3,417)	-	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產銷及進出口貿易	49,426	49,426	1,648	2.19%	44,883	52,549	-	聯屬公司
達利貳	時運	台灣	電競產品之組裝及買賣	10	10	1	0.02%	14	3,439	-	聯屬公司
達利貳	友通	台灣	工業電腦用板卡及電腦零組件之製造加工及買賣業務	596,382	596,382	9,175	8.00%	588,700	317,559	-	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		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
				本期末	去年年底		比率	帳面金額			
達利貳	明泰	台灣	寬頻產品、無線網路產品及電腦網路系 統設備之研發設計、生產及銷售	15,885	-	795	0.14%	15,090	(223,491)	-	關聯企業
BQE	BenQ UK Limited	英國	電子產品買賣	14,800	14,800	-	100.00%	20,850	4,746	-	聯屬公司
BQE	BenQ Deutschland GmbH	德國	電子產品買賣	25,587	25,587	-	100.00%	149,698	(2,300)	-	聯屬公司
BQE	BenQ Benelux B.V.	荷蘭	電子產品買賣	567	567	-	100.00%	(46,441)	1,625	-	聯屬公司
BQE	BenQ Austria GmbH	奧地利	電子產品買賣	1,091	1,091	-	100.00%	42,031	5,799	-	聯屬公司
BQE	BenQ Iberica S.L. Unipersonal	西班牙	電子產品買賣	4,677	4,677	-	100.00%	42,454	(3,021)	-	聯屬公司
BQE	BenQ Italy S.R.L.	義大利	電子產品買賣	92,654	92,654	50	100.00%	23,763	(258)	-	聯屬公司
BQE	BenQ France SAS	法國	電子產品買賣	2,045	2,045	-	100.00%	(153,675)	(8,785)	-	聯屬公司
BQE	BenQ Nordic A.B.	瑞典	電子產品買賣	445	445	-	100.00%	65,072	8,387	-	聯屬公司
BQE	BenQ LLC.	俄羅斯	提供關係企業各式行政、管理服務	52	52	-	100.00%	13,325	1,912	-	聯屬公司
明基三豐	聯亞	台灣	醫療器材零售及批發	21,984	21,984	1,995	99.75%	26,265	110	-	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%	7,879	(633)	-	聯屬公司
明基三豐	怡安	台灣	醫療器材製造、批發及零售	185,000	185,000	10,000	100.00%	236,585	11,551	-	聯屬公司
明基三豐	明基口腔醫材	台灣	醫療器材製造、批發及零售	88,000	88,000	8,800	88.00%	51,855	(2,171)	-	聯屬公司
明基三豐	明基聽力	台灣	控股公司	100,000	100,000	10,000	100.00%	104,992	4,631	-	聯屬公司
明基聽力	虹韻	台灣	醫療器材批發及零售業務等	70,200	70,200	2,184	52.00%	73,133	10,574	-	聯屬公司
拍檔	美麗科	台灣	電子產品進出口及買賣業務	21,843	21,843	2,500	100.00%	24,538	(712)	-	聯屬公司
拍檔	P&J Investment Holding Co., Ltd. (B.V.I.)	英屬維京群島	一般投資業務	308,166	308,166	8,051	100.00%	238,087	(17,634)	-	聯屬公司
拍檔	Partner Tech UK Corp., Ltd.	英國	電子產品進出口及買賣業務	43,834	43,834	886	88.60%	33,291	3,839	-	聯屬公司
拍檔	Partner-Tech Europe GmbH	德國	電子產品進出口及買賣業務	51,451	51,451	(註一)	50.02%	102,670	(1,707)	-	聯屬公司
拍檔	Partner Tech Middle East FZCO	阿拉伯聯合大公國	電子產品進出口及買賣業務	62,595	62,595	0.051	51.00%	34,972	(12,409)	-	聯屬公司
拍檔	Partner Tech North Africa	摩洛哥	電子產品進出口及買賣業務	4,075	4,075	13	58.18%	370	(1,174)	-	聯屬公司
拍檔	Partner Tech Africa (Pty) Ltd.	南非	電子產品進出口及買賣業務	22,451	-	0.108	54.00%	35,585	(5,555)	-	聯屬公司
拍檔	Epoint Systems Pte. Ltd.	新加坡	電子產品進出口及買賣業務	27,449	-	100	50.10%	37,218	(3,876)	-	聯屬公司
PTE	Partner Tech UK Corp., Ltd.	英國	電子產品進出口及買賣業務	5,640	5,640	114	11.40%	4,284	3,839	-	聯屬公司
PTE	Sloga team D.o.o.	斯洛維尼亞	電子產品進出口及買賣業務	980	980	(註一)	90.00%	(14,725)	(415)	-	聯屬公司
PTE	Retail Solution & System S.L.	西班牙	電子產品進出口及買賣業務	-	-	(註一)	68.00%	(87)	3,038	-	聯屬公司
PTME	E-POS International LLC	阿拉伯聯合大公國	電子產品進出口及買賣業務	2,485	2,485	0.3	100.00%	(57,883)	(15,000)	-	聯屬公司
美麗科	雲普科技股份有限公司	台灣	電子產品進出口及買賣業務	6,500	6,500	500	27.03%	1,491	(3,126)	-	關聯企業
美麗科	Partner Tech North Africa	摩洛哥	電子產品進出口及買賣業務	1	1	0.001	0.005%	-	(1,174)	-	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
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
P&J	P&S Investment Holding Co., Ltd. (B.V.I.)	英屬維京群島	一般投資業務	181,158	181,158	6,060	100.00%	189,173	(30,553)	-	聯屬公司
P&J	Partner Tech Africa (Pty) Ltd.	南非	電子產品進出口及買賣業務	12,157	12,157	0.092	46.00%	27,136	(5,555)	-	聯屬公司
P&S	Partner Tech USA Inc.	美國	電子產品進出口及買賣業務	31,593	31,593	1,091	100.00%	46,605	(24,047)	-	聯屬公司
友通	DFI-ITOX, LLC.	美國	工業電腦用板卡銷售業務	254,716	254,716	1,209	100.00%	291,610	11,949	-	聯屬公司
友通	Yan Tong Technology Ltd.	模里西斯	一般投資業務	187,260	187,260	6,000	100.00%	160,213	728	-	聯屬公司
友通	DFI Co., Ltd.	日本	工業電腦用板卡銷售業務	104,489	104,489	6	100.00%	244,024	20,954	-	聯屬公司
友通	Diamond Flower Information (NL) B.V.	荷蘭	工業電腦用板卡銷售業務	35,219	35,219	12	100.00%	33,773	6,802	-	聯屬公司
友通	Dual-Tech International Co., Ltd.	香港	工業電腦用板卡加工業務	20,221	20,221	4,500	100.00%	19,305	324	-	聯屬公司

(註一)係有限公司，故無股數資料。

(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子公司

大陸投資資訊

民國一〇七年一月一日至六月三十日

附表十

(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加工	2,254,040 (USD 74,000)	(註一)	2,162,660 (USD 71,000)	-	-	2,162,660 (USD 71,000)	467,763	100.00%	467,763	8,604,300	-
蘇州佳世達電子有限公司(QCES)	液晶面板模組之加工	359,428 (USD 11,800)	(註一)	359,428 (USD 11,800)	-	-	359,428 (USD 11,800)	79,807	100.00%	79,807	1,316,199	-
蘇州佳世達光電有限公司(QCOS)	投影機等光電產品之加工	379,532 (USD 12,460)	(註一)	379,532 (USD 12,460)	-	-	379,532 (USD 12,460)	143,643	100.00%	143,643	3,796,312	-
南京明基醫院有限公司(NNMH)	醫療服務	4,630,377 (USD 152,015)	(註一)	4,794,282 (USD 157,396)	-	-	4,794,282 (USD 157,396)	200,280	70.76%	141,718	1,310,109	-
蘇州明基醫院有限公司(SMH)	醫療服務	2,774,022 (RMB 601,975)	(註一)	2,710,818 (USD 88,996)	-	-	2,710,818 (USD 88,996)	(82,919)	70.76%	(58,674)	493,901	-
明基(南京)醫院管理諮詢有限公司(NMHC)	管理諮詢	30,460 (USD 1,000)	(註一)	30,460 (USD 1,000)	-	-	30,460 (USD 1,000)	260	70.76%	184	18,752	-
佳世達電通(上海)有限公司(QCSH)	液晶顯示器之加工	2,025,590 (USD 66,500)	(註一)	1,462,080 (USD 48,000)	-	-	1,462,080 (USD 48,000)	(13,354)	100.00%	(13,354)	(1,437,203)	-
明基逐鹿軟件(蘇州)有限公司(GSS)	電腦資訊系統之研發及銷售	402,072 (USD 13,200)	(註一)	295,462 (USD 9,700)	-	-	295,462 (USD 9,700)	2,123	100.00%	2,123	106,574	-
明基電通有限公司(BQC)	不動產出租	2,436,800 (USD 80,000)	(註一)	2,436,800 (USD 80,000)	-	-	2,436,800 (USD 80,000)	424,616	100.00%	424,616	2,069,434	-
明基電通科技(上海)有限公司(BQIs)	電子產品買賣	30,460 (USD 1,000)	(註一)	6,092 (USD 200)	-	-	6,092 (USD 200)	7,983	100.00%	7,983	14,106	-
蘇州佳世達精密工業有限公司(QCPS)	塑膠機械零件之加工	152,300 (USD 5,000)	(註一)	144,685 (USD 4,750)	-	-	144,685 (USD 4,750)	30,661	100.00%	30,661	362,172	-

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 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						
明基醫療器械(上海)有 限公司(BDTon)	醫療器材買賣	41,426 (USD 1,360)	(註八)	-	-	-	-	1,790	100.00%	1,790	39,343	-
生誠貿易(上海)有限公 司(BQsha_EC2)	電子產品買賣	3,046 (USD 100)	(註九)	-	-	-	-	6,831	100.00%	6,831	0	-
蘇州明基投資有限公司 (BIC)	投資控股公司	913,800 (USD 30,000)	(註七)	-	-	-	-	69	70.76%	49	629,628	-
明基智能科技(上海)有 限公司(BQC_RO)	大陸地區電子產品買 賣	91,380 (USD 3,000)	(註一)	-	91,380 (USD 3,000)	-	91,380 (USD 3,000)	(48,802)	100.00%	(48,802)	38,714	-
南京銀康健康產業發展 有限公司	醫療服務	138,246 RMB 30,000	(註一)	-	-	-	-	-	70.76%	-	0	-

(註一)投資方式為透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
(註二)係依據被投資公司經母公司之會計師核閱而未經查核之財務報告認列。
(註三)投資損益認列基礎為被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務報告認列。
(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)係由BBM之自有資金轉投資大陸。
(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NMH分割資產而設立。
(註十一)美元換算新台幣之匯率為30.46及人民幣換算新台幣之匯率為4.6082。

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
14,873,679	16,385,394	(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：

合併公司民國一〇七年一月一日至六月三十日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」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 初 自 台 灣 匯 出 累 計 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 末 自 台 灣 匯 出 累 計 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	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 止 已 匯 回 之 投 資 收 益
					匯 出	收 回						
明基材料有限公司 (BMS)	機能膜產品之加工	883,340 (USD29,000)	(註一)	883,340 (USD29,000)	-	-	883,340 (USD 29,000)	11,473	100.00%	11,473 (註二)	1,980,818 (註五)	-
達信醫療科技(蘇州) 有限公司(DIB)	機能膜及醫療器械等相 關產品提供服務及銷售	50,690 (RMB11,000)	(註三)	-	-	-	-	10,727	100.00%	10,727 (註二)	57,455 (註五)	-
明基材料(蕪湖)有限 公司	機能膜及相關產品提供 技術及服務	368,656 (RMB80,000)	(註一)	184,328 (RMB 40,000)	-	-	184,328 (RMB 40,000)	(80,885)	100.00%	(80,885) (註二)	209,207 (註五)	-

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
1,067,668 (USD29,000及RMB40,000)	1,118,128 (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核閱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)不包括由BMLB再轉投資之人民幣金額10,950千元。

(註五)已於合併財務報告沖銷。

(註六)美元換算新台幣之匯率為30.46及人民幣換算新台幣之匯率為4.6082。

(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：

合併公司民國一〇七年一月一日至六月三十日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」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
					匯出	收回						
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	30,460 (USD 1,000)	(註一)	30,460 (USD 1,000)	-	-	30,460 (USD 1,000)	(641)	100.00%	(641)	8,907	-
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	6,397 (USD 210)	(註二)	6,397 (USD 210)	-	-	6,397 (USD 210)	82	100.00%	82	3,500	-
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	92,164 (RMB 20,000)	(註二)	18,433 (RMB 4,000)	18,433 (RMB 4,000)	-	36,866 (RMB 8,000)	(2,269)	40.00%	(908)	28,996	-

(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核閱之財務報表，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30.46及人民幣換算新台幣之匯率為4.6082。

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	經濟部投資審會 核准投資金額	依經濟部投資審會規定 赴大陸地區投資限額
明基三豐	67,326 (USD 1,000及RMB 8,000)	86,110 (USD 2,827)	596,335
怡安	6,397 (USD 210)	6,397 (USD 210)	105,247

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇七年一月一日至六月三十日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」之說明。

(四)子公司拍檔

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		被投資 公司 本期損益	拍檔 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					
拍檔電子科技 (上海)有限公司 派忒能貿易(上海) 有限公司(註五)	電子產品進出口及買 賣業務 電子產品進出口及買 賣業務	152,300 (USD 5,000) -	(註一) (註一)	152,300 (USD 5,000) 30,460 (USD 1,000)	-	-	(6,506) - -	100.00% - -	(6,506) (註二) -	142,077 - -	- - -

(註一)係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(註二)係依據被投資公司同期間經拍檔台灣母公司會計師核閱之財務報表，以權益法評價計列。

(註三)美元換算新台幣之匯率為30.46。

(註四)已於合併財務報告沖銷。

(註五)已於民國一〇七年辦理清算，並由該公司之母公司 P&J Investment Holding Co. Ltd. (B.V.I.)(P&J) 收回相關投資金額，惟截至報導日止，合併子公司拍檔尚未向 P&J 收回相關投資金額。

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
182,760 (USD 6,000)	210,357 (USD 6,906)	627,580

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇七年一月一日至六月三十日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」之說明。

(五)子公司友通

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		被投資 公司 本期損益	友通 直接或 間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註三)	期末投資 帳面價值	截至本期末 已匯回 之投資收益
					匯出	收回					
東莞衍通電子資 訊有限公司	電腦機板、板卡、主 機、電子零件生產 和銷售業務	76,150	(註一)	-	-	-	(1,695)	100.00%	(1,695)	56,535	33,306
深圳衍英豪商貿 有限公司	電腦機板、板卡、主 機、電子零件批發 及進出口業務	15,230	(註一)	-	-	-	(289)	100.00%	(289)	14,419	-

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	經濟部投資審議會 核准投資金額	依經濟部投資審議會規定 赴大陸地區投資限額
- (註五)	63,509(USD 2,085) (註四、七及八)	1,768,489 (註六)

(註一)係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(註二)已於合併財務報告沖銷。

(註三)本期認列投資損益係按同期間未經友通台灣母公司會計師核閱之財務報表認列。

(註四)美元換算新台幣之匯率為30.46。

(註五)係友通實際匯出及經投資審議會核准金額，未含子公司匯出及其經投資審議會核准金額。

(註六)依「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，友通對大陸投資累計金額不得超過淨值或合併淨值60%，其較高者。

(註七)經扣除友通103年8月投資審議會核准註銷東莞衍通商貿有限公司後之投資淨額。

(註八)經扣除友通106年2月投資審議會核准扣除東莞衍通電子資訊有限公司盈餘匯回之金額。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇七年一月一日至六月三十日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」之說明。