

股票代碼：6284

佳邦科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國九十六年及九十五年六月三十日
(內附會計師查核報告)

公司地址：新竹科學工業園區新竹市工業東四路38號1樓
電話：(037) 585-555

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8 14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	15 27
(五)關係人交易	27 28
(六)質押之資產	28
(七)重大承諾事項及或有事項	29
(八)重大之災害損失	29
(九)重大之期後事項	29
(十)其 他	29
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30 31
2.轉投資事業相關資訊	31 32
3.大陸投資資訊	33
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	34
(十二)部門別財務資訊	34

會計師查核報告

佳邦科技股份有限公司董事會 公鑒：

佳邦科技股份有限公司及其子公司民國九十六年及九十五年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十六年及九十五年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達佳邦科技股份有限公司及其子公司民國九十六年及九十五年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十六年及九十五年上半年度之合併經營成果與合併現金流量。

如合併財務報表附註三所述，佳邦科技股份有限公司及其子公司自民國九十五年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，前述變動使民國九十五年上半年度淨利及每股盈餘分別增加7,728千元及0.13元。另依前述第三十四號公報之規定，於首次適用該公報之會計年度開始時，應依公平價值及攤銷後成本衡量期初金融資產及負債，經依規定重新分類及衡量，民國九十五年上半年度會計原則變動累積影響數13,460千元。

安侯建業會計師事務所

吳傳銓

會計師：

魏興海

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號
民國九十六年八月六日

佳邦科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	96年上半年度		95年上半年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$ 802,091	102	721,063	102
4170 減：銷貨退回及折讓	18,883	2	14,905	2
營業收入淨額(附註五)	783,208	100	706,158	100
5110 銷貨成本(附註五)	468,046	60	393,033	56
5900 營業毛利	315,162	40	313,125	44
營業費用(附註五)：				
6100 推銷費用	43,785	6	30,200	4
6200 管理及總務費用	58,988	8	53,768	8
6300 研究發展費用	66,454	8	49,339	7
	169,227	22	133,307	19
營業淨利	145,935	18	179,818	25
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	4,650	1	2,956	1
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(四))	424	-	-	-
7160 兌換利益淨額	7,186	1	-	-
7310 金融資產評價利益	5,717	1	-	-
7320 金融負債評價利益(附註五)	1,191	-	-	-
7480 什項收入(附註五)	2,929	-	2,997	1
	22,097	3	5,953	2
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	2,225	-	3,314	1
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(四))	-	-	82	-
7560 兌換損失淨額	-	-	1,734	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	8,900	1	438	-
7640 金融資產評價損失	-	-	2,136	-
7650 金融負債評價損失	-	-	3,297	1
	11,125	1	11,001	2
7900 稅前淨利	156,907	20	174,770	25
8110 所得稅費用(附註四(十一))	22,840	3	24,738	4
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	134,067	17	150,032	21
9300 會計原則變動之累積影響數(附註三)	-	-	13,460	2
9600 合併總損益	\$ 134,067	17	163,492	23
歸屬予：				
母公司股東	141,907	18	166,066	24
少數股權	(7,840)	(1)	(2,574)	(1)
	\$ 134,067	17	163,492	23
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四(十))				
9600 基本每股盈餘				
9750 列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 2.35	2.09	2.97	2.56
會計原則變動之累積影響數	-	-	0.23	0.23
	\$ 2.35	2.09	3.20	2.79
基本每股盈餘-追溯調整			\$ 2.97	2.59
9850 稀釋每股盈餘				
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 2.28	2.02	2.78	2.40
會計原則變動之累積影響數	-	-	0.21	0.21
	\$ 2.28	2.02	2.99	2.61
稀釋每股盈餘-追溯調整			\$ 2.78	2.42

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：唐錦榮

經理人：鄭敦仁

會計主管：蕭惠珠

佳邦科技股份有限公司及其子公司
 合併股東權益變動表
 民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本			資本公積	保留盈餘			累積換算 調整數	金融商品 未實現損益	少數股權	合 計
	股 本	預收股本	待 分 配 股票股利		法定盈餘 公 積	特別盈餘 公 積	未 分 配 盈 餘				
民國九十五年一月一日餘額	\$ 564,868	-	-	710,954	42,478	7,367	239,159	(2,796)	-	1,602	1,563,632
盈餘指撥及分派：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	23,915	-	(23,915)	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(4,571)	4,571	-	-	-	-
發放董事監察人酬勞	-	-	-	-	-	-	(6,450)	-	-	-	(6,450)
發放員工紅利	-	-	4,300	-	-	-	(21,520)	-	-	-	(17,220)
發放股東紅利	-	-	36,352	-	-	-	(181,760)	-	-	-	(145,408)
資本公積轉增資	-	-	6,059	(6,059)	-	-	-	-	-	-	-
現金增資	41,000	-	-	176,300	-	-	-	-	-	-	217,300
應付公司債認股權	-	-	-	13,168	-	-	-	-	-	-	13,168
累積換算調整數淨變動	-	-	-	-	-	-	-	(751)	-	-	(751)
民國九十五年上半年度合併淨利	-	-	-	-	-	-	166,066	-	-	(2,574)	163,492
少數股權淨變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	154,418	154,418
民國九十五年六月三十日餘額	\$ 605,868	-	46,711	894,363	66,393	2,796	176,151	(3,547)	-	153,446	1,942,181
民國九十六年一月一日餘額	\$ 671,641	1,400	-	914,932	66,393	2,796	371,555	1,219	1,710	162,281	2,193,927
盈餘指撥及分派：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	36,678	-	(36,678)	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(2,796)	2,796	-	-	-	-
發放董事監察人酬勞	-	-	-	-	-	-	(9,700)	-	-	-	(9,700)
發放員工紅利	-	-	12,000	-	-	-	(34,000)	-	-	-	(22,000)
發放股東紅利	-	-	13,590	-	-	-	(258,214)	-	-	-	(244,624)
資本公積轉增資	-	-	27,181	(27,181)	-	-	-	-	-	-	-
員工行使認股權	7,870	16,940	-	7,870	-	-	-	-	-	-	32,680
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	2,636	81	2,717
累積換算調整數淨變動	-	-	-	-	-	-	-	4,737	-	(434)	4,303
民國九十六年上半年度合併淨利	-	-	-	-	-	-	141,907	-	-	(7,840)	134,067
少數股權淨變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	417	417
民國九十六年六月三十日餘額	\$ 679,511	18,340	52,771	895,621	103,071	-	177,666	5,956	4,346	154,505	2,091,787

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：唐 錦 榮

經理人：鄭 敦 仁

會計主管：蕭 惠 珠

佳邦科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	96年上半年度	95年上半年度
營業活動之現金流量：		
歸屬予母公司股東之合併淨利	\$ 141,907	166,066
歸屬予少數股權之合併淨損	(7,840)	(2,574)
調整項目：		
折舊及攤銷	65,882	52,981
會計原則變動影響數	-	(13,460)
提列存貨跌價及呆滯損失	8,900	438
備抵呆帳提列數	-	3,030
公平價值變動列入損益之金融資產負債評價影響數	(6,701)	5,732
採權益法認列長期股權投資損失(利益)	(424)	82
處分固定資產利益淨額	(207)	(308)
可轉換公司債折價攤提數	2,163	2,035
應收票據及帳款(含應收關係人款項)減少	92,236	24,011
存貨增加	(24,125)	(28,656)
其他流動資產增加	(5,657)	(1,845)
公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動減少	39,043	-
應付票據及帳款(含應付關係人款項)增加(減少)	5,677	(26,830)
其他流動負債增加(減少)	(55,089)	5,346
營業活動之淨現金流入	<u>255,765</u>	<u>186,048</u>
投資活動之現金流量：		
購買固定資產	(108,602)	(185,317)
備供出售金融資產 - 流動增加	(40,000)	-
其他資產增加	(3,419)	(7,916)
處分固定資產價款	675	430
其他金融資產 - 非流動減少(增加)	(1,565)	3,081
投資活動之淨現金流出	<u>(152,911)</u>	<u>(189,722)</u>
融資活動之現金流量：		
償還短期借款	(3,452)	(90,000)
償還長期借款	(3,500)	-
發行應付公司債	-	150,000
現金增資	-	217,300
員工行使認股權增資	32,680	-
少數股權增加	-	154,035
融資活動之淨現金流入	<u>25,728</u>	<u>431,335</u>
匯率影響數	7,456	(74)
本期現金增加數	136,038	427,587
期初現金餘額	621,481	320,491
期末現金餘額	<u>\$ 757,519</u>	<u>748,078</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 75	1,487
本期支付所得稅	\$ 55,419	29,389
不影響現金流量之投資及融資活動：		
應付員工紅利、董監酬勞及股東紅利尚未發放數	\$ 276,324	169,078
支付現金建購固定資產：		
建購固定資產	\$ 87,637	179,131
應付工程款淨變動數	20,965	6,186
	<u>\$ 108,602</u>	<u>185,317</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：唐錦榮

經理人：鄭敦仁

會計主管：蕭惠珠

佳邦科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國九十六年及九十五年六月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

佳邦科技股份有限公司(以下稱佳邦科技公司)，於民國八十七年六月二十三日奉經濟部核准設立。主要營業項目為積體化保護元件、微波複合化微型天線和模組及積層式微波通訊元件和其模組之研究、開發、製造及銷售等業務。佳邦科技公司於民國九十一年五月八日正式進入科學園區，並於民國九十二年度設立竹南分公司。佳邦科技公司股票自民國九十三年六月二十九日起於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。民國九十四年四月二十六日佳邦科技公司經董事會議決議合併力毅精密電子股份有限公司(以下簡稱力毅精密公司)，並以民國九十四年十月一日為合併基準日，佳邦科技公司為存續公司，力毅精密公司則因合併而消滅。

力毅精密公司於民國八十五年三月二十八日設立，主要之營業項目為電容器及電感器之製造及銷售。

截至民國九十六年六月三十日止，列入本合併財務報表之公司員工人數計有1,156人。

二、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併概況

- 1.列入合併財務報表之合併公司包括佳邦科技公司及由佳邦科技公司直接及間接具有控制力之子公司，以下合稱合併公司，相關資訊如下：

公司名稱	投資公司	投資 年月	公 司 所在地	主 要 營 業 項 目	持 股 比 率	
					96.6.30	95.6.30
佳邦科技公司		87.06	新竹科學工業 園區	經營積體化保護元件、微波複合化微型天線和模組及積層式微波通訊元件和其模組之研究、開發、製造及銷售等業務		
Inpaq (BVI) Ltd. (Inpaq BVI)	佳邦科技公司	91.02	British Virgin Islands	控股	100%	100%
Inpaq Corporation (Inpaq USA)	佳邦科技公司	96.01	美國	銷售	100%	-

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

公司名稱	投資公司	投資 年月	公 司 所在地	主 要 營 業 項 目	持股比率	
					96.6.30	95.6.30
Inpaq (Cayman Islands) Ltd. (Inpaq Cayman)	Inpaq BVI	91.02	Cayman Islands	控股	100%	100%
禾邦電子(蘇 州)有限公 司(禾邦公 司)	Inpaq Cayman	91.03	大陸	生產銷售新型高頻電子元 器件、電力電子元器件、 光電器件、傳感器件以及 配套產品	100%	100%
鈺邦科技(股 公司(鈺邦 科技公司)	佳邦科技 公司	94.12	台灣	研究、開發、製造及銷售 電子零組件等業務	23.15%	24.97%
APAQ Investments Limited (APAQ Samoa)	鈺邦科技 公司	96.03	Samoa	控股	100%	-
鈺邦電子(無 錫)有限公 司(鈺邦電 子公司)	APAQ Investments Limited	96.04	大陸	開發、銷售及生產新型電 子元器件	100%	-
力毅國際有限 公司(力毅 國際(HK) 公司)	佳邦科技 公司	93.03	香港	銷售電子零組件	-	64.8%
佳邦貿易(昆 山)有限公 司(佳邦貿 易公司)	Inpaq BVI	95.06	大陸	銷售電子元件、電腦產品 及周邊輸入輸出設備、通 訊產品及組件、天線批發 、佣金代理及售後服務	100%	-

佳邦科技公司民國九十六年及九十五年六月三十日對鈺邦科技公司之持股雖未超過百分之五十，但因佳邦科技公司有權主導鈺邦科技公司董事會，且該公司之營運主要由董事會主導，依新修訂第七號財務會計準則公報「合併財務報表」之規定，認定對其營運具有控制能力，故將鈺邦科技公司及其子公司財務報表納入合併財務報表。

2. 合併之子公司增減情形：

佳邦科技公司採權益法投資之力毅國際(HK)公司已於民國九十五年十二月辦理註銷登記，並已完成法定程序，故不再編入合併報表。

佳邦科技公司於民國九十六年一月於美國新設Inpaq USA，並自民國九十六年上半年度增加併入合併財務報表。

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

鈺邦科技公司於民國九十六年上半年度於Samoa成立子公司APAQ Samoa，及其孫公司鈺邦電子(無錫)有限公司，並自民國九十六年上半年度增加併入合併財務報表。

3.合併公司間之重大交易已於合併財務報表中消除。

(二)外幣外易及外幣財務報表換算

合併財務報表內之各公司以其功能性貨幣列帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。合併公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，換算差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，換算差額亦認列為股東權益調整項目。

於編製合併財務報表時，國外營運機構之外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，其資產負債科目按資產負債表日匯率、股東權益科目按原始交易匯率、損益科目按當期平均匯率換算為新台幣，所產生之差額，列入股東權益項下之累積換算調整數。

(三)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收入、費用及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(四)資產與負債區分流動與非流動分類標準

用途未受限制之現金或約當現金及為交易目的而持有或短期間持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(五)資產減損

合併公司依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，於資產負債表日就有減損跡象之資產，估計其可回收金額，並就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷之數。

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)金融商品

合併公司於民國九十五年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，將所持有之金融商品分為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產及負債、備供出售之金融資產及以成本衡量之金融資產等類別。

合併公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

合併公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依合併公司持有或發行之目的，分為下列各類：

- 1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產及負債：包括取得或發生其主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品及合併公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產或負債。金融資產之金融商品，續後評價若以公平價值衡量，且公平價值已為負值，則應將之改列為金融負債。
- 2.備供出售金融資產：係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額不予迴轉；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。
- 3.以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(七)衍生性金融商品

合併公司持有之衍生性金融商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率與利率風險為目的，惟當所持有之衍生性商品不符合避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品。

(八)備抵呆帳

備抵呆帳之提列係依應收款項之可收現性評估提列。

(九)存貨

存貨係以成本與市價孰低為評價基礎，並以重置成本或淨變現價值為市價。存貨成本之計算採加權平均法。

(十)採權益法之長期股權投資

合併公司持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。因未按持股比例認購被投資公司發行之新股，致持股比例發生變動，並因而持有之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期股權投資帳面價值。

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

自民國九十五年一月一日起，合併公司依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文，採權益法之長期投資如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部份認列為商譽；如屬所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額先就非流動資產等比例減少，若減少至零仍有差額時，則該差額列為非常損益。以前年度投資成本與股權淨值間之差額因無法分析原因採選擇五年攤銷之餘額，自民國九十五年一月一日起不再攤銷。

合併公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

(十一)固定資產及折舊

固定資產係以取得成本為評價基礎，重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。購建資產支出已發生，並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，分別列入相關資產成本。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提。主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.機器設備：2~8年
- 2.房屋及建築：5~50年
- 3.其他設備：2~8年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(十二)無形資產 - 研究與發展

合併公司自民國九十六年度起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。

依該公報，除進行中之研究發展專案計劃支出於企業合併時認列為商譽或無形資產者外，研究階段之支出於發生時即認列費用；發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用：

- 1.完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。
- 2.意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- 3.有能力使用或出售該無形資產。
- 4.無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- 5.具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展專案計畫。
- 6.發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

(十三)遞延費用

電力線路補助費、專利授權費用及購入電腦軟體成本等列為遞延費用，依三至五年平均分攤。

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十四)可轉換公司債

自民國九十五年一月一日起，合併公司發行之可轉換公司債同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之認股權，依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」規定認列為複合金融商品。發行時之交易成本按原始認列金額比例分攤至可轉換公司債、嵌入式非權益衍生性商品負債及權益組成要素。可轉換公司債之負債組成要素之計算係參考與權益組成要素無關之類似負債之公平價值後，再將可轉換公司債總金額及負債組成要素公平價值間之差異認列為權益組成要素。可轉換公司債之利息係採有效利率法計算，並依合約期限分攤認列為當期損益。

(十五)退休金

佳邦科技公司原訂有確定給付退休辦法；Inpaq BVI、Inpaq USA、Inpaq Cayman、APAQ Samoa 及力毅國際(HK)公司，因未實際聘雇員工，故無退休金負擔；禾邦公司、佳邦貿易公司及鈺邦電子公司則依當地法律適用確定提撥退休辦法；另，鈺邦科技公司依勞工退休金條例適用確定提撥退休辦法。

佳邦科技公司訂有確定給付退休辦法規定，涵蓋所有正式任用員工，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數，最高總數以四十五個基數為限。在該退休辦法下，退休金給付全數由佳邦科技公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，適用原辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由佳邦科技公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

採確定給付退休辦法部份，佳邦科技公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以年度資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依精算報告認列淨退休金成本，包括當期服務成本、利息成本、退休基金之實際報酬等及未認列過渡性給付義務及未認列前期服務成本等依預期可獲得退休金給付之在職員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。佳邦科技公司並依中華民國勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於中央信託局。

採確定提撥退休辦法部份，佳邦科技公司及鈺邦科技公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

佳邦科技公司其他列入合併之子公司均依當地法令規定按月依薪資總額一定比率提撥退休金，以員工名義專戶儲存於信託機構，並以實際提撥數認列職工退休金。此外並無其他退休金給付義務。

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十六)收入之認列

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列，備抵退回及折讓係依經驗估計可能發生之退回及折讓，於商品出售年度列為銷貨之減項。

(十七)所得稅

合併公司所得稅估計以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算其所得稅影響數認列為遞延所得稅。其屬應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，遞延所得稅資產依其可實現性評估提列其備抵評價金額。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期迴轉期間之長短劃分。

因購置設備或技術、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

佳邦科技公司及鈺邦科技公司未分配盈餘若須依所得稅法規定加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

(十八)普通股每股盈餘

基本每股盈餘係就已發行之普通股股數按加權平均法計算。

合併公司發行國內可轉換公司債及員工認股權憑證係潛在普通股，因此假設可轉換公司債及員工認股權於期初行使轉換或認股，若具有稀釋作用，則雙重表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘；若不具有稀釋作用，則僅揭露基本每股盈餘。

若有因盈餘、員工紅利或資本公積轉增資而新增股份時，則另計算依追溯調整每一會計期間之加權流通股數計算之每股盈餘。

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定，金融商品之會計處理改依新規定辦理。依規定於首次適用第三十四號公報之會計年度開始時，依公平價值及攤銷後成本衡量期初金融資產及負債，產生會計原則變動累積影響數13,460千元；另，適用新公報規定使民國九十五年上半年度淨利及每股盈餘分別增加7,728千元及0.13元，相關資訊請參閱合併財務報表附註四(一)。

合併公司自民國九十六年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，此項變動對民國九十六年上半年度淨利及每股盈餘皆無影響。

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)金融資產

合併公司民國九十六年及九十五年六月三十日持有之各類金融資產明細如下：

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
公平價值變動列入損益之金融資產：		
交易目的金融資產：		
受益憑證 - 開放型基金	\$ 94,908	176,503
上櫃股票 - 立敦科技	1,362	885
上櫃股票 - 擎邦國際	2,110	2,390
債券投資 - 禾伸堂可轉換公司債	-	13,325
	<u>\$ 98,380</u>	<u>193,103</u>
備供出售金融資產 - 流動：		
上市股票 - 禾伸堂	\$ 18,097	-
受益憑證 - 開放型基金	131,984	-
	<u>\$ 150,081</u>	<u>-</u>
以成本衡量之金融資產 - 非流動：		
股票投資 - 隴邦科技(股)公司	\$ 690	690
股票投資 - 邦英生物科技(股)公司	324	324
股票投資 - 普羅來數位科技(股)公司	-	-
股票投資 - 駿泰公司	7,318	7,215
	<u>\$ 8,332</u>	<u>8,229</u>

合併公司於民國九十一年六月二十五日按面額購入五年期之禾伸堂可轉換公司債、票面利率為0%。依該公司債之發行條件，合併公司於民國九十五年八月二十五日依轉換辦法轉換為禾伸堂公司之股票計302千股，帳列備供出售金融資產 - 流動。另，截至民國九十六年六月三十日止因持有禾伸堂公司之股票累計認列未實現利益2,961千元，帳列股東權益項下。

合併公司所持有之普羅米數位科技(股)公司、隴邦科技(股)公司、邦英生物科技(股)公司及駿泰公司股票因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故列為以成本衡量之金融資產。

合併公司於民國九十六年及九十五年上半年度與銀行簽訂之遠期外匯合約，此等合約係以規避外幣淨資產之匯率變動為主要目的。截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，合併公司持有之衍生性金融商品均已結清。

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)應收票據及帳款

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
應收票據	\$ 29,541	46,923
應收帳款	490,997	422,703
	520,538	469,626
減：備抵呆帳	(25,761)	(35,995)
	<u>\$ 494,777</u>	<u>433,631</u>

(三)存貨

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
製成品	\$ 68,246	70,780
半成品	58,501	50,670
在製品	34,081	50,668
原 料	107,081	93,911
商 品	30,559	13,691
	298,468	279,720
減：備抵存貨跌價損失	(47,802)	(57,564)
	<u>\$ 250,666</u>	<u>222,156</u>

(四)採權益法評價之長期股權投資

1.截至民國九十六年及九十五年六月三十日止之長期股權投資明細如下：

被投資公司	持 股 比例%	<u>96.6.30</u>		96年上半年度 認 列 投 資(損)益
		累 積 投資成本	帳列金額	
Canfield Ltd.	33.33	\$ 6,840	<u>3,992</u>	<u>424</u>

被投資公司	持 股 比例%	<u>95.6.30</u>		95年上半年度 認 列 投 資(損)益
		累 積 投資成本	帳列金額	
Canfield Ltd.	33.33	\$ 6,840	<u>3,130</u>	<u>(82)</u>

2.佳邦科技公司為配合業務擴充及開發美國市場所需，於民國九十二年十二月以6,840千元購得Canfield 33.33%之股權。

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 3.民國九十六年及九十五年上半年度Canfield Ltd.因實收資本額未達30,000千元且營業收入未達50,000千元，故依據其自行編製未經會計師查核之財務報表以權益法評價計列投資損益。
- 4.截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，合併公司長期股權投資均未提供質押擔保。

(五)短期借款

	96.6.30	95.6.30
信用借款	\$ -	25,614
未動支信用額度	\$ 615,488	555,169
利率區間	-	5.742%

(六)長期附息負債

	貸款機構	貸款性質	借款期間	96.6.30	95.6.30
	兆豐國際商業銀行	信用借款	94.7.25~96.3.30	\$ -	1,500
	兆豐國際商業銀行	抵押借款	94.3.25~96.3.30	-	2,000
				\$ -	3,500
				\$ -	466,500
				-	2.20%~2.73%

上述借款質押請詳附註六。

佳邦科技公司於民國九十四年二月十六日與兆豐國際商業銀行簽訂中長期借款合同，取得370,000千元之融資額度，作為佳邦科技公司購置土地及建購房屋之用。依約還款方式自第一次撥款日起滿二年之日償還第一期款，以後每六個月為一期共分十一期平均攤還本金，分別於民國九十六年三月及七月償還第一期款。惟佳邦科技公司已於民國九十六年第一季全數償還上述之長期借款。

(七)應付公司債

佳邦科技公司於民國九十五年一月三日發行第一次無擔保可轉換公司債150,000千元，發行期間五年，票面利率為零。依轉換辦法規定，發行時轉換價格係依據基準日前一、三及五個營業日之佳邦科技公司普通股收盤價之簡單算數平均數擇一者，再乘以102%之轉換溢價率計算。發行時轉換價格為每股81.8元(調整後目前之轉換價格為64.1元)，債權人於佳邦科技公司債發行之日起一個月後至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時依約定之轉換價格轉換為佳邦科技公司普通股股票；或於佳邦科技公司債發行第三年期滿時，依面額之103.03%行使賣回權。

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

佳邦科技公司於發行時依財務會計準則公報第三十六號之規定將上述認股選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債，其明細如下：

項 目	
轉換公司債發行總金額	\$ 150,000
發行時嵌入式非權益衍生性商品公平價值	(6,632)
公司債發行成本	(3,750)
發行時公司債公平價值	<u>(126,450)</u>
權益組成項目 - 應付公司債認股權	<u>\$ 13,168</u>

分離上述嵌入式衍生性商品後，佳邦科技公司第一次無擔保可轉換公司債之有效利率為3.42%。

民國九十六年及九十五年六月三十日佳邦科技公司之可轉換公司債帳面價值如下：

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
可轉換公司債	\$ 150,000	150,000
減：可轉換公司債轉換普通股折價	(2,000)	-
	<u>(16,677)</u>	<u>(17,765)</u>
	<u>\$ 131,323</u>	<u>132,235</u>

上述嵌入式非權益衍生性商品於民國九十六年及九十五年六月三十日以評價方式估計其公平價值分別為7,592千元及9,838千元，帳列公平價值變動列入損益之金融負債 - 非流動。

(八)退休金

佳邦科技公司及鈺邦科技公司民國九十六年及九十五年上半年度有關退休金資料如下：

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
期末確定給付制之退休基金餘額	\$ <u>17,441</u>	<u>13,205</u>
當期退休金費用		
確定給付制之淨退休金成本	\$ <u>1,936</u>	<u>1,900</u>
確定提撥制之淨退休金成本	\$ <u>5,778</u>	<u>5,640</u>
期末預付退休金(應計退休金)餘額	\$ <u>1,444</u>	<u>(1,994)</u>

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國九十六年及九十五年上半年度禾邦公司及佳邦貿易公司依當地法令規定提撥之養老保險金之金額如下：

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
禾邦公司	\$ <u>950</u>	<u>639</u>
佳邦貿易公司	\$ <u>90</u>	<u>-</u>

(九)股東權益

1.股本及員工認股權

佳邦科技公司於民國九十五年六月八日經股東會決議以民國九十四年度可分配盈餘36,352千元、員工紅利4,300千元及股本溢價之資本公積6,059千元，合計46,711千元轉增資發行新股，此項增資案業經行政院金融監督管理委員會於民國九十五年六月核准，以民國九十五年八月十八日為增資基準日，並已辦妥法定登記程序。

佳邦科技公司於民國九十六年六月二十八日經股東會決議以民國九十五年度可分配盈餘13,590千元、員工紅利12,000千元及股本溢價之資本公積27,181千元，合計52,771千元轉增資發行新股，此項增資案尚未經行政院金融監督管理委員會核准。

截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，佳邦科技公司額定股本分別為1,000,000千元(含保留供發行員工認股權證70,000千元)及700,000千元，實收股本分別為679,511千元及605,868千元，每股面額10元。

截至民國九十六年六月三十日止，佳邦科技公司已發行之員工認股權憑證情形彙列如下：

種 類	發行日期	發行單位 數 (註)	認 股 權 存續期間	限制認股 期 間	每股認購 價格(元)
92年第一次員工 認股權憑證	92.12.31	4,000	92.12.31~ 97.12.30	92.12.31~ 94.12.30	20.0

註：每單位員工認股權憑證可認購1,000股普通股。

截至民國九十六年六月三十日止，佳邦科技公司員工行使九十二年發行員工認股權累計為3,579千股。另，其中尚有917千股未完成法定程序，帳列預收股本18,340千元。

2.資本公積

民國九十六年及九十五年六月三十日資本公積列示如下：

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
超過票面金額發行股票取得之溢額	\$ 878,082	876,648
長期投資	4,547	4,547
應付公司債認股權	13,168	13,168
認股權轉換股本溢價(可轉換債轉換普通股)	(176)	-
	<u>\$ 895,621</u>	<u>894,363</u>

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

依中華民國公司法規定，資本公積需優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本，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價及受領贈與之所得。依證券交易法施行細則規定，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；另，發行股票溢價轉入之資本公積，應俟主管機關核准產生該次資本公積之增資登記後次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

佳邦科技公司發行時可轉換公司債之權益組成項目 - 應付公司債認股權已列為資本公積，請詳附註四(七)。

3.法定盈餘公積

依中華民國公司法規定，公司應就稅後純益提列百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。

4.盈餘分配之限制及股利政策

佳邦科技公司於民國九十六年六月二十八日修正章程規定，年度結算如有盈餘，應依法提繳稅款、彌補以往虧損，次提百分之十法定盈餘公積，如尚有盈餘，分配如下：

- (1)董事及監察人酬勞不高於當年度可分配盈餘之百分之三。
- (2)員工紅利不低於當年度可分配盈餘之百分之五。惟每年員工分紅辦法須由總經理擬定並提報董事會核定後發行之。

經前述分配後，其他餘額，則交由董事會依公司營業狀況擬定分配案送經股東會決議分配之。

佳邦科技公司依證券主管機關規定於分派盈餘時，應就當年度發生之股東權益減項自可分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

佳邦科技公司所處產業多變，屬資金暨技術密集行業且企業生命週期處於營運穩定成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，現階段採取剩餘股利政策。股東紅利分派之股票股利為分派總額之百分之零至百分之五十，現金股利為分派總額之百分之五十之百分之百。惟此項盈餘分派之種類及比率得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)每股盈餘

民國九十六年及九十五年上半年度歸屬予母公司佳邦科技股東之基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	96年上半年度		95年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
單位：千元/千股				
基本每股盈餘：				
列計會計原則變動累積影響數前淨利	\$ 159,909	141,907	177,096	152,606
會計原則變動累積影響數	-	-	13,460	13,460
本期淨利	<u>\$ 159,909</u>	<u>141,907</u>	<u>190,556</u>	<u>166,066</u>
加權平均流通在外股數	<u>67,979</u>	<u>67,979</u>	<u>59,522</u>	<u>59,522</u>
基本每股盈餘(新台幣元)	<u>\$ 2.35</u>	<u>2.09</u>	<u>3.20</u>	<u>2.79</u>
基本每股盈餘 - 追溯調整(新台幣元)			<u>\$ 2.97</u>	<u>2.59</u>
稀釋每股盈餘：				
列計會計原則變動累積影響數前淨利	\$ 159,909	141,907	177,096	152,606
會計原則變動累積影響數	-	-	13,460	13,460
本期淨利	159,909	141,907	190,556	166,066
具稀釋作用潛在普通股之影響 - 轉換公司債	<u>2,163</u>	<u>1,622</u>	<u>1,526</u>	<u>1,526</u>
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	<u>\$ 162,072</u>	<u>143,529</u>	<u>192,082</u>	<u>167,592</u>
加權平均流通在外股數	67,979	67,979	59,522	59,522
加：具稀釋作用潛在普通股之影響				
- 員工認股權假設期初或發行日行使認股	897	897	2,837	2,837
具稀釋作用潛在普通股之影響				
- 可轉換公司債假設期初或發行日行使轉換	<u>2,309</u>	<u>2,309</u>	<u>1,851</u>	<u>1,851</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>71,185</u>	<u>71,185</u>	<u>64,210</u>	<u>64,210</u>
稀釋每股盈餘(新台幣元)	<u>\$ 2.28</u>	<u>2.02</u>	<u>2.99</u>	<u>2.61</u>
稀釋每股盈餘 - 追溯調整(新台幣元)			<u>\$ 2.78</u>	<u>2.42</u>

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

佳邦科技公司於民國九十六年六月二十八日股東會決議無償配股，假設此無償配股已於資產負債表日配發，其擬制性之追溯調整每股盈餘如下：

	96年上半年度		95年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(新台幣元)	\$ 2.18	1.94	2.76	2.40
稀釋每股盈餘(新台幣元)	\$ 2.11	1.87	2.58	2.24

(十一)所得稅

佳邦科技公司歷次之增資投資計劃，符合促進產業升級條例規定之適用標準，得選擇適用五年免徵營利事業所得稅或股東投資抵減之租稅優惠，截至民國九十六年六月三十日止，適用中之租稅優惠之明細如下：

設立/增資年度	適用條例	租稅優惠方式	財政部核准年月	免稅期間
93年現金增資	新興重要策略性產業	五年免徵營利事業所得稅	96.02	尚未擇定
94年現金增資	新興重要策略性產業	五年免徵營利事業所得稅	-	-

禾邦公司申請享受中國大陸外商投資企業所得稅二免三減半優惠，經蘇州市國家稅務局核准，民國九十二年度及九十三年度為免徵期，民國九十四年度至九十六年度為減半徵收期。

合併公司之營利事業所得稅須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。

國內合併公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，自民國九十五年一月一日開始適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

合併公司民國九十六年及九十五年上半年度之所得稅費用組成如下：

	96年上半年度	95年上半年度
當期	\$ 8,876	24,089
遞延	13,964	649
	\$ 22,840	24,738

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國九十六年及九十五年上半年度之損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與損益表估列之所得稅費用間之差異分別列示如下：

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
帳列稅前淨利依規定稅率計算之稅額	\$ 39,217	43,683
因子公司適用稅率不同產生之差異	5,588	829
以前年度高估數	(3,234)	(12,574)
投資抵減	(10,763)	(7,834)
遞延所得稅資產備抵評價變動數	(5,005)	(2,736)
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	2,408	2,430
永久性差異影響數及其他	(5,371)	940
帳列所得稅費用	<u>\$ 22,840</u>	<u>24,738</u>

合併公司民國九十六年及九十五年六月三十日遞延所得稅資產(負債)主要因下列暫時性差異或各項抵減之所得稅影響數組成：

	<u>96.6.30</u>		<u>95.6.30</u>	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
流動遞延所得稅資產：				
提列存貨跌價及報廢損失	\$ 56,974	14,244	68,706	17,177
呆帳超限	27,839	6,960	26,520	6,630
投資抵減	3,316	3,316	19,859	19,859
其 他	1,827	456	3,320	829
		<u>\$ 24,976</u>		<u>44,495</u>
非流動遞延所得稅資產(負債)：				
累積換算調整數	(7,938)	(1,982)	-	-
虧損扣抵	23,221	5,805	-	-
投資抵減	3,102	3,102	-	-
其 他	2,707	674	8,072	2,018
		7,599		2,018
減：備抵評價		(8,907)		-
		<u>\$ (1,308)</u>		<u>2,018</u>
遞延所得稅資產總額		<u>\$ 34,557</u>		<u>46,513</u>
遞延所得稅負債總額		<u>\$ 1,982</u>		<u>-</u>
遞延所得稅資產之備抵評價總額		<u>\$ 8,907</u>		<u>-</u>

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

依促進產業升級條例規定得享有之投資抵減，得自當年度起五年內抵減各年度之應納營利事業所得稅，惟每年得抵減稅額，以不超過該年度應納營利事業所得稅額之百分之五十為限，但最後年度抵減金額不在此限。截至民國九十六年六月三十日止，佳邦科技公司及鈺邦科技公司尚未抵減之研究發展支出及機器設備投資抵減餘額如下：

年 度	最後可抵減年度	可抵減稅額
民國九十三年(核定數)	民國九十七年	\$ 1,309
民國九十四年(申報數)	民國九十八年	2,007
民國九十五年(申報數)	民國九十九年	3,102
		<u>\$ 6,418</u>

另佳邦科技公司依促進產業升級條例第七條規定，投資於資源貧瘠或發展遲緩鄉鎮地區得享有投資抵減（適用民國九十三年經濟部公告地區），截至民國九十六年六月三十日止，相關投資計畫尚未完工。

截至民國九十六年六月三十日止，佳邦科技公司營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至民國九十三年度。

合併公司中鈺邦科技公司依中華民國所得稅法規定，其營利事業所得稅申報經中華民國稅捐稽徵機關核定之虧損得自以後五年度之課稅所得額中扣除，截至民國九十六年六月三十日止尚未扣除之虧損及最後可扣除期限如下：

年 度	最後可抵減年度	所得稅影響數
民國九十五年度(申報數)	民國一 年	\$ 3,255
民國九十六年上半年度(估計數)	民國一 一年	2,550
		<u>\$ 5,805</u>

佳邦科技公司有關兩稅合一資訊如下：

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十七年度以後	<u>\$ 177,666</u>	<u>176,151</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 55,129</u>	<u>32,393</u>
	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
	<u>(預計)</u>	<u>(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>14.84%</u>	<u>13.54%</u>

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十二)金融商品相關資訊

1.民國九十六年及九十五年六月三十日合併公司金融資產及負債之公平價值資訊如下：

	96.6.30		95.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金	\$ 757,519	757,519	748,078	748,078
應收票據及款項(含關係人)	496,050	496,050	470,777	470,777
公平價值變動列入損益之金融資產	98,380	98,380	193,103	193,103
備供出售金融資產 - 流動	150,081	150,081	-	-
其他金融資產 - 流動	10,042	10,042	6,671	6,671
以成本衡量之金融資產	8,332	詳下述(3)	8,229	詳下述(3)
其他金融資產 - 非流動	9,331	9,331	13,491	13,491
金融負債：				
短期銀行借款	-	-	25,614	25,614
應付票據及款項(含關係人)	247,984	247,984	192,251	192,251
應付公司債	131,323	131,323	132,235	132,235
公平價值變動列入損益之金融負債 - 非流動	7,592	7,592	9,838	9,838
長期付息負債	-	-	3,500	3,500

合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收/應付票據及帳款(含關係人)及其他金融資產。
- (2)金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，此方法應用於應付公司債及公平價值變動列入損益之金融資產及負債。
- (3)以成本衡量之金融資產係對非公開發行公司之投資，因其未於公開市場交易，致於實務上無法估計公平價值，其帳面價值等資訊，請參閱附註四(一)之說明。
- (4)長期付息負債以其浮動利率計付利息，其帳面值約當於公平價值。

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	96.6.30		95.6.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金	\$ 757,519	-	748,078	-
應收票據及款項	-	496,050	-	470,777
公平價值變動列入損 益之金融資產	98,380	-	193,103	-
備供出售金融資產 - 流動	150,081	-	-	-
其他金融資產 - 流動	-	10,042	-	6,671
其他金融資產 - 非流動	3,462	5,869	8,639	4,852
金融負債：				
短期借款	-	-	-	25,614
應付票據及款項	-	247,984	-	192,251
應付公司債	-	131,323	-	132,235
公平價值變動列入 損益之金融負債 - 非流動	-	7,592	-	9,838
長期付息負債	-	-	-	3,500

2.民國九十六年六月三十日佳邦科技公司發行可轉換公司債產生之金融負債，請參閱附註四(七)。

3.合併公司民國九十六年及九十五年六月三十日因以評價方法估計之公平價值變動而認列當期利益(損失)之金額分別為1,336千元及(5,732)千元。

4.財務風險資訊：

(1)市場風險

合併公司持有之權益證券中部份係分類為公平價值變動列入損益或備供出售之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金、公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動、備供出售金融資產 - 流動及應收帳款之金融商品。合併公司之現金存放於不同之金融機構。持有之公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動及備供出售金融資產 - 流動係購買信用評等優良之公司所發行的受益憑證及上市櫃有價證券。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金及所持有之金融資產不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

合併公司重要之客戶係與電子產業相關，而且合併公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此合併公司之信用風險主要受電子產業之影響。然而合併公司所有銷售對象皆為國際上信譽良好之公司，同時合併公司持續瞭解客戶之信用狀況，故從未遭受重大信用風險損失。民國九十六年六月三十日合併公司應收帳款餘額之55%係由十家客戶組成，雖有信用風險集中之情形，惟合併公司已定期評估應收帳款回收之可能性並提列適當備抵呆帳，管理當局預期不致有重大損失。

(3)流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

五、關係人交易

(一)主要關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
禾伸堂企業股份有限公司(禾伸堂)	其董事長與佳邦科技公司同
禾伸堂企業(香港)有限公司(禾伸堂 - 香港)	其董事長與佳邦科技公司同
Canfield Ltd. (Canfield)	採權益法評價之被投資公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷 貨

合併公司於民國九十六年及九十五年上半年度對關係人之銷貨明細如下：

	96年上半年度		95年上半年度	
	金 額	佔銷貨 淨額之%	金 額	佔銷貨 淨額之%
禾伸堂	\$ -	-	79,740	11
禾伸堂 - 香港	13,479	2	361	-
	<u>\$ 13,479</u>	<u>2</u>	<u>80,101</u>	<u>11</u>

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司對於關係人之銷售價格與一般客戶間並無明顯差異，收款條件一般客戶授信期間為月結60~150天，禾伸堂授信天數為次月結75天、禾伸堂 - 香港之授信天數為60天。

2. 佣金費用：

合併公司民國九十六年及九十五年上半年度發生而應支付予Canfield之佣金費用分別計7,270千元及6,177千元。

3. 應收、付關係人款項：

綜上所述，截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，合併公司與關係人因上述交易及代收代付款項等而產生之應收、付關係人款項餘額如下：

應收關係人款項：

	96.6.30		95.6.30	
	金額	佔全部應收票據與款項之%	金額	佔全部應收票據與款項之%
禾伸堂	\$ 1,273	-	36,784	8
其他	-	-	362	-
	<u>\$ 1,273</u>	<u>-</u>	<u>37,146</u>	<u>8</u>

應付關係人款項：

	96.6.30		95.6.30	
	金額	佔全部應付票據與款項之%	金額	佔全部應付票據與款項之%
禾伸堂	\$ 130	-	-	-
Canfield	3,290	1	3,331	2
	<u>\$ 3,420</u>	<u>1</u>	<u>3,331</u>	<u>2</u>

六、質押之資產

民國九十六年及九十五年六月三十日已設定抵質押之資產帳面價值如下：

抵質押之資產	抵質押擔保標的	96.6.30	95.6.30
土地	長期借款	\$ -	195,980
定期存款(帳列其他金融資產-非流動)	開狀額度、履約保證、外勞聘僱保證及假扣押擔保	3,462	8,639
		<u>\$ 3,462</u>	<u>204,619</u>

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

(一)合併公司以營業租賃方式承租廠房等營業場所，民國九十六年六月三十日依現有已簽訂合約估計未來年度應支付之租金總額明細如下：

期 間	金 額
96.7.1~97.6.30	\$ 13,059
97.7.1~103.12.31	31,731
	<u>\$ 44,790</u>

(二)截至民國九十五年六月三十日止，合併公司已開立未到單之信用狀金額為10,357千元。

(三)佳邦科技公司於民國八十九年五月與Cooper Electronic Technologies簽訂行銷與配銷合約，取得使用SurgX表面黏著材料及相關技術之專利，為此須支付權利金，其中美金800千元於合約成立時已支付，餘額則按實際銷售量計付，惟其支付金額上限以累積達美金1,700千元為限。民國九十六年及九十五年上半年度因此合約所發生之權利金費用分別為50千元及346千元，截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，累計發生之權利金分別為6,827千元及6,527千元。

(四)截至民國九十六年六月三十日止，佳邦科技公司簽訂之竹南廣源工業區廠房新建土木電機工程合約，合約價款(未稅)為261,621千元，截至民國九十六年六月三十日止，佳邦科技公司尚未發生款項(未稅)為16,049千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

民國九十六年及九十五年上半年度用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	96年上半年度			95年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	94,036	59,109	153,145	84,321	46,762	131,083
勞健保費用	5,977	3,694	9,671	6,092	2,884	8,976
退休金費用	5,230	3,524	8,754	5,262	2,917	8,179
其他用人費用	6,475	2,838	9,313	4,883	2,101	6,984
折舊費用	45,311	13,918	59,229	37,154	10,211	47,365
攤銷費用	1,951	4,702	6,653	2,052	3,564	5,616

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：

單位：新台幣/美元千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額
		公司名稱	關係						
1	佳邦科技公司	禾邦公司	Inpaq Cayman 之子公司	387,457	3,340 (103千美元)	-	-	0.17 %	774,913

3.期末持有有價證券情形：

股數單位：千股

持有之 公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				期中最 高持股		備註
				單位或 股 數	帳面金額	持 股 比 率	市價或 淨 值	單位或 股 數	持 股 比 率	
佳邦科 技公司	復華債券基 金	無	公平價值變動 列入損益之金 融資產-流動	3,391	45,540	-	45,540	3,391	-	
佳邦科 技公司	復華傳家二 號基金	無	同上	2,572	40,184	-	40,184	2,572	-	
佳邦科 技公司	建弘台債基 金	無	同上	647	9,184	-	9,184	647	-	
佳邦科 技公司	立敦科技(股)公司股票	無	同上	139	1,362	0.15	1,362	139	0.15	
佳邦科 技公司	擎邦國際科 技工程(股)公司股票	無	同上	116	2,110	0.25	2,110	309	0.70	
佳邦科 技公司	國泰債券基 金	無	備供出售金融 資產-流動	2,618	30,401	-	30,401	2,618	-	
佳邦科 技公司	統一強棒基 金	無	同上	1,305	20,275	-	20,275	1,305	-	
佳邦科 技公司	國泰全球貨 幣市場基金	無	同上	2,891	30,288	-	30,288	2,891	-	
佳邦科 技公司	國泰全球保 守組合基金	無	同上	2,754	30,240	-	30,240	2,754	-	
佳邦科 技公司	禾仲堂股票	與佳邦科技公 司同一董事長	同上	302	18,097	0.12	18,097	302	0.12	
佳邦科 技公司	Inpaq BVI 股票	佳邦科技公司 之子公司	採權益法評價 之長期投資	6,057	288,549	100.00	290,389	6,057	100.00	註2
佳邦科 技公司	Inpaq USA 股票	同上	同上	1,000	1,713	100.00	1,713	1,000	100.00	註2
佳邦科 技公司	Canfield股票	採權益法評價 之被投資公司	同上	200	3,992	33.33	3,050	200	33.33	
佳邦科 技公司	鈺邦科技公 司股票	同上	同上	4,750	46,543	23.15	46,543	4,750	23.15	註2
佳邦科 技公司	普羅米數位 科技(股)公 司股票	無	以成本衡量之 金融資產-非 流動	4	-	1.88	註1	4	1.88	
佳邦科 技公司	隴邦科技(股)公司股票	無	同上	85	690	17.35	註1	85	17.35	

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股		備註
				單位或股數	帳面金額	持 股 比 率	市價或淨值	單位或股數	持 股 比 率	
佳邦科技公司	邦英生物科技(股)公司股票	無	以成本衡量之金融資產 - 非流動	100	324	5.00	註1	100	5.00	

註1：所持有股票未在公開市場交易，故無明確市價。

註2：相關交易及期末餘額已於合併財務報表中消除。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		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	
佳邦科技公司	禾邦公司	Inpaq Cayman之子公司	進貨	193,929	53 %	月結120天	-	-	(84,802)	(36) %	註

註：相關交易及期末餘額已於合併財務報表中消除。

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者：無。
9. 從事衍生性商品交易：請參閱附註四(一)。

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

股數單位：千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		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	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
佳邦科技公司	Inpaq BVI	BVI	控股	202,942	137,192	6,057	100.00%	288,549	29,933	29,780	註2
佳邦科技公司	Inpaq USA	美國	銷售	4,889	-	1,000	100.00%	1,713	(3,228)	(3,228)	註2
佳邦科技公司	鈺邦科技公司	台灣	生產銷售電子零組件	52,900	52,900	4,750	23.15%	46,543	(10,202)	(2,362)	註2
佳邦科技公司	Canfield	Samoa	銷售	6,840	6,840	200	33.33%	3,992	1,273	424	
Inpaq BVI	Inpaq Cayman	Cayman Islands	控股	187,411	121,661	5,600	100.00%	280,463	31,279		註1 註2
Inpaq BVI	佳邦貿易公司	大陸	銷售	4,565	4,565	-	100.00%	1,579	(1,268)		註1 註2
Inpaq Cayman	禾邦公司	大陸	生產銷售電子元器件	183,929	118,179	-	100.00%	253,015	32,009		註1 註2
鈺邦科技公司	APAQ Samoa	Samoa	控股	49,995	-	1,500	100.00%	49,157	(275)		註1 註2
APAQ Samoa	鈺邦電子公司	大陸	生產銷售電子之器件	49,995	-	-	100.00%	49,157	(275)		註1 註2

註1：已經由子公司認列相關損益。

註2：相關交易及期末餘額已於合併財務報表中消除。

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 資金貸與他人：無。
3. 為他人背書保證：無。
4. 期末持有有價證券情形：

股數單位：千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股		備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價	股數	持股比率	
Inpaq BVI	股票-Inpaq Cayman	子公司	採權益法評價之長期投資	5,600	280,463	100.00	註1	5,600	100.00	註2
Inpaq BVI	佳邦貿易公司	子公司	同上	-	1,579	100.00	註1	-	100.00	註2
Inpaq BVI	股票-駿泰科技有限公司	採成本法評價被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	1,999	7,318	19.99	註1	1,999	19.99	
Inpaq Cayman	禾邦公司	子公司	採權益法評價之長期投資	-	253,015	100.00	註1	-	100.00	註2
鈺邦科技公司	復華全球債券組合基金	無	備供出售金融資產-流動	2,000	20,780	-	20,780	2,000	-	
鈺邦科技公司	股票-APAQ Samoa	子公司	採權益法評價之長期投資	1,500	49,157	100.00	註1	1,500	100.00	註2
APAQ Samoa	鈺邦電子公司	子公司	同上	-	49,157	100.00	-	-	100.00	註2

註1：所持有之股票未在公開市場交易，故無明確市價。

註2：相關交易及期末餘額已於合併財務報表中消除。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		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		
禾邦公司	佳邦科技公司	母公司	銷貨	193,929	80 %	月結120天	-		84,802	69 %	註

註：相關交易及期末餘額已於合併財務報表中消除。

9. 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：無。
10. 被投資公司從事衍生性金融商品交易相關資訊：無。

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

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	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益(註3)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收 回					
禾邦公司	生產銷售電子 元器件等	美金5,500千 元	註1	美金3,500千 元	美金2,000 千元	-	美金5,500千 元	100 %	32,009	253,015	-
佳邦貿易公 司	銷售電子元器 件	美金140千元	註1	美金140千 元	-	-	美金140千元	100 %	(1,268)	1,579	-

2.轉投資大陸地區限額

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
美金5,640千元	美金5,780千元	774,913千元(註2)

註1：經由第三地區投資事業間接投資大陸公司。

註2：依「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定佳邦科技公司對大陸投資累計金額未超過主管機關所定投資金額或比例上限。

註3：係依台灣母公司會計師查核之財務報表認列。

3.與大陸被投資公司間重大交易事項：

佳邦科技公司民國九十六年及九十五年上半年度與大陸被投資公司間之重大交易事項彙列如下：

96年上半年度	禾 邦	佳邦貿易
銷貨	\$ 48	2,922
進貨	\$ 193,929	13,561
代購原料服務收入	\$ 8,795	-
期末應收款項	\$ 43,020	1,237
期末應付款項	\$ 84,802	1,563
95年上半年度	禾 邦	
銷貨	\$ 71	
進貨	\$ 54,336	
期末應收款項	\$ 11,973	
期末應付款項	\$ 23,440	
期末背書保證	\$ 27,221	

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國九十六年上半年度及九十六年六月三十日母子公司間業已消除之重大事項如下：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或資產之比率
0	佳邦科技公司	BVI	母公司對子公司	長期投資	288,549	-	10 %
0	佳邦科技公司	鈺邦科技公司	母公司對子公司	長期投資	46,543	-	2 %
0	佳邦科技公司	Inpaq USA	母公司對子公司	長期投資	1,713	-	- %
0	佳邦科技公司	Inpaq Cayman	母公司對子公司	銷貨	24,903	-	3 %
0	佳邦科技公司	Inpaq Cayman	母公司對子公司	應收帳款	7,535	月結120天	- %
0	佳邦科技公司	佳邦貿易公司	母公司對子公司	進貨	13,561	-	2 %
0	佳邦科技公司	禾邦公司	母公司對子公司	應收帳款	43,020	月結120天	1 %
0	佳邦科技公司	禾邦公司	母公司對子公司	進貨	193,929	月結120天	25 %
0	佳邦科技公司	禾邦公司	母公司對子公司	應付帳款	84,802	月結120天	3 %
2	Inpaq BVI	Inpaq Cayman	子公司對子公司	長期投資	280,463	-	10 %
2	Inpaq BVI	佳邦貿易公司	子公司對子公司	長期投資	1,579	-	- %
2	佳邦貿易公司	禾邦公司	子公司對子公司	應付帳款	11,397	月結120天	- %
2	佳邦貿易公司	禾邦公司	子公司對子公司	進貨	13,388	-	2 %
2	Inpaq Cayman	禾邦公司	子公司對子公司	長期投資	253,015	-	9 %

2.民國九十五年上半年度及九十五年六月三十日母子公司間業已消除之重大事項如下：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或資產之比率
0	佳邦科技公司	Inpaq BVI	母公司對子公司	長期股權投資	140,953	-	5 %
0	佳邦科技公司	Inpaq Cayman	母公司對子公司	銷貨	24,853	-	4 %
0	佳邦科技公司	Inpaq Cayman	母公司對子公司	應收帳款	46,541	月結120~180天	2 %
0	佳邦科技公司	Inpaq Cayman	母公司對子公司	進貨	45,670	-	6 %
0	佳邦科技公司	Inpaq Cayman	母公司對子公司	應付帳款	25,327	月結120~180天	1 %
0	佳邦科技公司	鈺邦科技公司	母公司對子公司	長期股權投資	52,014	-	2 %
0	佳邦科技公司	禾邦公司	母公司對子公司	銷貨	71	-	- %
0	佳邦科技公司	禾邦公司	母公司對子公司	應收帳款	11,973	月結120~180天	- %
0	佳邦科技公司	禾邦公司	母公司對子公司	進貨	54,336	-	8 %
0	佳邦科技公司	禾邦公司	母公司對子公司	應付帳款	23,440	月結120~180天	1 %
2	Inpaq BVI	Inpaq Cayman	子公司對子公司	長期股權投資	130,143	-	5 %
2	Inpaq BVI	佳邦貿易公司	子公司對子公司	長期股權投資	4,536	-	- %
2	Inpaq Cayman	禾邦公司	子公司對子公司	長期股權投資	102,170	-	4 %
2	Inpaq Cayman	禾邦公司	子公司對子公司	應付帳款	8,778	月結120~180天	- %
2	Inpaq Cayman	禾邦公司	子公司對子公司	進貨	13,646	-	2 %

十二、部門別財務資訊：不適用。