

股票代碼：6284

佳邦科技股份有限公司

財 務 季 報 表

民國一〇〇年及九十九年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：苗栗縣竹南鎮科義街11號
電 話：(037)585-555

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務季報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7~12
(三)會計變動之理由及其影響	12~13
(四)重要會計科目之說明	13~24
(五)關係人交易	25~28
(六)質押之資產	28
(七)重大承諾事項及或有事項	28
(八)重大之災害損失	28
(九)重大之期後事項	28
(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	31~34
3.大陸投資資訊	34
(十二)部門別財務資訊	34

會計師核閱報告

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民國一〇〇年及九十九年九月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇〇年及九十九年前三季之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務季報表整體表示查核意見。

如財務季報表附註四(五)所述，佳邦科技股份有限公司民國一〇〇年及九十九年九月三十日採權益法評價之長期股權投資金額分別計1,223,434千元及1,037,139千元，暨民國一〇〇年及九十九年前三季認列之投資收益淨額分別為33,835千元及25,892千元，係依據被投資公司自行編製同期間未經會計師核閱之財務季報表為依據。另，財務季報表附註十一之「轉投資事業及大陸投資相關資訊」係由佳邦科技股份有限公司之被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除上段所述被投資公司財務季報表及被投資公司相關資訊倘經會計師核閱，對第一段所述之財務季報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務季報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及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而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

曾漢鈺

會計師：

游萬淵

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號
民國一〇〇年十月十二日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
佳邦科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇〇年及九十九年九月三十日

單位：新台幣千元

	100.9.30		99.9.30			100.9.30		99.9.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：									
1100 現金(附註四(一))	\$ 274,777	7	405,173	11	2100 短期借款(附註四(六))	\$ 301,440	8	-	-
1320 備供出售金融資產—流動 (附註四(二))	53,240	1	317,012	9	2140 應付帳款	168,561	4	122,183	3
1140 應收票據及帳款淨額(附註四(三))	577,527	15	389,261	11	2150 應付關係人款項(附註五)	307,813	8	268,352	7
1150 應收關係人帳款(附註五)	44,720	1	24,795	1	2171 應付薪資及獎金	82,395	2	63,603	2
1180 其他應收款—關係人(附註五)	111,321	3	94,329	2	2180 應付設備款及工程款	66,875	2	110,166	3
1190 其他金融資產—流動	1,386	-	12,032	-	公平價值變動列入損益之金融負債 —流動(附註四(二))	3,102	-	-	-
1210 存貨淨額(附註四(四))	279,922	8	171,212	5	應付費用及其他流動負債(附註五)	95,866	3	103,506	4
1280 其他流動資產	26,692	1	11,739	-	遞延貸項—聯屬公司間利益(附註五)	13,299	-	13,668	-
1286 遞延所得稅資產—流動(附註四(十))	39,592	1	39,694	2	負債合計	1,039,351	27	681,478	19
	<u>1,409,177</u>	<u>37</u>	<u>1,465,247</u>	<u>41</u>	股東權益(附註四(八))：				
基金及長期投資：					股本	993,447	26	1,029,897	28
1421 採權益法之長期股權投資 (附註四(五))	1,223,434	32	1,037,139	29	資本公積	1,516,588	40	1,573,743	44
1440 其他金融資產—非流動(附註六)	7,278	-	5,223	-	保留盈餘：				
1480 以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四(二))	173,638	4	145,682	4	法定盈餘公積	177,126	5	158,778	4
	<u>1,404,350</u>	<u>36</u>	<u>1,188,044</u>	<u>33</u>	3320 特別盈餘公積	21,373	-	21,373	1
					3350 未分配盈餘	28,643	1	169,574	5
固定資產(附註五)：						<u>227,142</u>	<u>6</u>	<u>349,725</u>	<u>10</u>
成 本：					股東權益其他項目：				
1501 土地	195,980	5	195,980	6	累積換算調整數	51,165	1	24,904	1
1521 房屋及建築	418,716	11	371,813	10	備供出售金融資產未實現利益	10,908	-	115,151	3
1531 機器設備	823,235	21	698,856	20	庫藏股票	-	-	(165,666)	(5)
1681 其他設備	219,840	6	197,757	5		<u>62,073</u>	<u>1</u>	<u>(25,611)</u>	<u>(1)</u>
	<u>1,657,771</u>	<u>43</u>	<u>1,464,406</u>	<u>41</u>	股東權益合計	<u>2,799,250</u>	<u>73</u>	<u>2,927,754</u>	<u>81</u>
15x9 減：累計折舊	(742,103)	(19)	(678,737)	(19)	重大承諾事項及或有事項(附註五及七)				
1670 預付設備款及未完工程	73,610	2	112,815	3	負債及股東權益總計	<u>\$ 3,838,601</u>	<u>100</u>	<u>3,609,232</u>	<u>100</u>
	<u>989,278</u>	<u>26</u>	<u>898,484</u>	<u>25</u>					
其他資產：									
1830 遞延費用	5,456	-	11,359	-					
1860 遞延所得稅資產—非流動 (附註四(十))	26,224	1	41,881	1					
1880 預付退休金(附註四(七))	4,116	-	4,217	-					
	<u>35,796</u>	<u>1</u>	<u>57,457</u>	<u>1</u>					
資產總計	<u>\$ 3,838,601</u>	<u>100</u>	<u>3,609,232</u>	<u>100</u>					

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：鄭敦仁

經理人：鄭敦仁

會計主管：蕭惠珠

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

佳邦科技股份有限公司

損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	100年前三季		99年前三季	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入	\$ 1,332,658	101	1,041,306	101
4170 減：銷貨退回及折讓	11,523	1	11,295	1
營業收入淨額(附註五)	1,321,135	100	1,030,011	100
5110 銷貨成本(附註四(四)及五)	1,053,549	80	795,662	77
營業毛利	267,586	20	234,349	23
5920 聯屬公司間未實現利益	(1,794)	-	(1,275)	-
已實現營業毛利	265,792	20	233,074	23
營業費用(附註五)：				
6100 推銷費用	62,296	5	63,791	6
6200 管理及總務費用	43,651	3	49,815	5
6300 研究發展費用	163,055	12	132,901	13
	269,002	20	246,507	24
營業淨損	(3,210)	-	(13,433)	(1)
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	259	-	1,011	-
7121 採權益法認列之投資收益淨額(附註四(五))	33,835	2	25,892	3
7122 股利收入	5,817	-	8,040	1
7140 處分投資利益	18,424	1	157,400	15
7160 兌換利益淨額	21,080	2	-	-
7480 什項收入(附註五)	36,141	3	38,102	3
	115,556	8	230,445	22
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	1,309	-	102	-
7560 兌換損失淨額	-	-	14,967	2
7880 什項支出(附註四(二))	4,194	-	-	-
	5,503	-	15,069	2
7990 稅前淨利	106,843	8	201,943	19
8110 所得稅費用(附註四(十))	10,055	1	32,369	3
本期淨利	\$ 96,788	7	169,574	16
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(元)(附註四(九))				
9750 基本每股盈餘	\$ 1.08	0.97	2.03	1.71
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.07	0.97	2.02	1.70

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：鄭敦仁

經理人：鄭敦仁

會計主管：蕭惠珠

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

佳邦科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	100年前三季	99年前三季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 96,788	169,574
調整項目：		
折舊費用	74,293	64,931
攤銷費用	5,563	7,247
處分投資利益	(18,424)	(157,400)
存貨跌價損失	8,930	4,718
採權益法認列長期股權投資利益	(33,835)	(25,892)
遞延所得稅費用	11,481	13,225
其他不影響現金流量之損失(利益)淨額	1,643	(2,316)
營業相關資產負債之變動：		
應收票據	13,907	6,793
應收帳款	(279,875)	(62,037)
應收關係人款	(5,042)	(35,619)
存貨	(93,772)	(72,873)
其他營業相關之流動資產	(4,533)	(9,132)
應付帳款	59,743	20,632
應付關係人款	77,307	14,981
預付退休金	(9)	(94)
其他營業相關之流動負債	(5,269)	23,064
遞延貸項—聯屬公司間交易	2,288	(5,297)
營業活動之淨現金流出	(88,816)	(45,495)
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(137,350)	(89,412)
處分固定資產價款	543	1,985
購買以成本衡量之金融資產	(34,700)	(52,682)
處分以成本衡量之金融資產價款	10,560	-
購買備供出售金融資產—流動	(20,858)	(81,894)
出售備供出售金融資產—流動取得價款	128,164	280,044
長期股權投資增加	(58,860)	(98,998)
遞延費用增加	(785)	(3,325)
其他應收款—關係人增加	(50,046)	(20,114)
其他金融資產—非流動增加	(2,254)	(496)
投資活動之淨現金流出	(165,586)	(64,892)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	301,440	(14,799)
發放現金股利	(158,951)	(50,453)
融資活動之淨現金流入(出)	142,489	(65,252)
本期現金減少數	(111,913)	(175,639)
期初現金餘額	386,690	580,812
期末現金餘額	\$ 274,777	405,173
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 1,193	120
本期支付所得稅	\$ 18,212	4,293
支付現金建購固定資產：		
建購固定資產	160,758	191,236
應付款項淨變動數	(23,408)	(101,824)
	\$ 137,350	89,412
出售固定資產現金流入：		
出售價款	15,298	1,985
應收款項淨變動數	(14,755)	-
	\$ 543	1,985
出售備供出售金融資產—流動現金流入：		
出售價款	128,164	280,607
應收款項淨變動數	-	(563)
	\$ 128,164	280,044
不影響現金流量之投資及融資活動：		
其他應收款—關係人轉列長期投資	\$ -	32,100

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：鄭敦仁

經理人：鄭敦仁

會計主管：蕭惠珠

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
佳邦科技股份有限公司

財務季報表附註

民國一〇〇年及九十九年九月三十日

(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(以下稱本公司)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。本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，於民國九十八年七月二十一日變更公司所在地至苗栗縣。本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本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，本公司為存續公司，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。

民國一〇〇年及九十九年九月三十日本公司員工人數各為579人及500人。

二、重要會計政策之彙總說明

本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)會計估計

本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。

(二)外幣交易及外幣財務報表換算

本公司以新台幣記帳。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。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。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資事業各以其功能性貨幣列帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之累積換算調整數。有關國外營運機構之資產及負債科目，均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。

佳邦科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(三)資產與負債區分流動與非流動分類標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或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。

(四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，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。

(五)金融商品

- 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：包括取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，本公司所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，係以公平價值評估且公平價值變動認列為當期損益，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(負債)。
- 2.備供出售金融資產：係以公平價值評價，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。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，認列為股東權益調整項目；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，以原始認列成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失為當期損益，此減損金額不予迴轉。
- 4.應收票據及帳款、其他應收款：應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，本公司首先評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

佳邦科技股份有限公司財務季報表附註(續)

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之金融資產減損金額應直接或藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

本公司於民國一〇〇年一月一日首次適用財務會計準則第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文以前，備抵呆帳係依應收款項之可收現性評估提列。

(六)存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，若實際產量與正常產能差異不大，亦得按實際產量分攤固定製造費用；實際產量若異常高於正常產能，則應以實際產量分攤固定製造費用，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，以成本與淨變現價值孰低，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(七)採權益法之長期股權投資

本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，並因而使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。

本公司對具重大影響力但無控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若本公司意圖繼續支持該被投資公司，或該被投資公司之虧損係屬短期性質者，則繼續按持股比例認列長期股權投資之投資損失；對具控制能力之被投資公司如股權淨值發生負數時，除被投資公司之其他股東有義務並能提出額外資金承擔其損失者外，由本公司全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額。若原長期股權投資不足抵減投資損失時，則沖轉應收款項，如尚有不足，則貸記長期投資貸餘，列入其他負債項下。

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。

本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。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並按季編製合併財務報表。

佳邦科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(八)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。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

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：3~8年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(九)無形資產

本公司依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」規定，研究階段之支出除於企業合併認列為商譽或無形資產者外，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)遞延費用

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

(十一)退休金

本公司職工退休辦法涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，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，退休金給付全數由本公司負擔。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，原適用該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，其退休金之給付由本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。

佳邦科技股份有限公司財務季報表附註(續)

採確定給付退休辦法部份，本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。本公司並依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

採確定提撥退休制部份，本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。

(十二)庫藏股票

本公司收回已發行流通在外之股票且尚未處分或註銷者，依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，以買回所支付之成本認列為庫藏股票。若處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值之差額，列為資本公積—庫藏股票交易；若處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

本公司將庫藏股票轉讓與員工以獎酬員工者，給與日於民國九十七年一月一日之後者，於給與日依選擇權評價模式估計其勞務成本，並於員工既得期間攤銷。給與日為本公司轉讓庫藏股與員工之轉讓價格及股數均已確定之日，若轉讓價格及股數須經核准，則核准日為給與日。

(十三)員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十七年一月一日（含）以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十四)股份基礎給付交易

本公司股份基礎給付交易之給與日在民國九十七年一月一日之前者，無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，惟仍揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利、每股盈餘及股份基礎給付交易之性質及範圍相關資訊。

本公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十三年至民國九十六年間之員工認股權計劃，依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定處理，並採用內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計劃之酬勞成本，亦即按衡量日本公司股票市價與行使價格間之差額估計為酬勞成本，並於員工認股選擇權計劃所規定之員工服務年限內認列為本公司之費用，同時增加本公司之股東權益。

佳邦科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(十五)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司所發行之員工認股權憑證及尚未經股東會決議惟得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘及資本公積新增之股份，採追溯調整計算。

(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收入之減項。

(十七)政府捐助收入

本公司對政府之研發補助款係依受補助研發計劃合約之期間成本佔預計總成本之完成比例，逐期認列收入。

(十八)所得稅

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，則依預期回轉期間之長短劃分。

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。

本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。

(十九)營運部門資訊

本公司已於合併財務季報表揭露部門資訊，個別財務季報表不揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。另依該公報規定，本公司已於合併財務季報表揭露部門資訊，因此個別財務季報表不揭露部門資訊。該公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。此項變動對本公司民國一〇〇年前三季財務季報表不產生損益之影響。

佳邦科技股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司自民國一〇〇年一月一日起，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」第三次修訂條文，有關應收款之認列及續後評價依新規定辦理，此項變動對本公司民國一〇〇年前三季之稅後淨利及每股盈餘皆無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	100.9.30	99.9.30
庫存現金	\$ 420	416
定期存款	-	27,000
活期及支票存款	274,357	377,757
	\$ 274,777	405,173

(二)金融資產(負債)

本公司持有之各類金融資產(負債)明細如下：

	100.9.30	99.9.30
備供出售金融資產－流動：		
上市股票－禾伸堂(股)公司	\$ 8,765	13,099
上市股票－信邦電子(股)公司	32,023	124,027
上市股票－聯茂電子(股)公司	6,725	38,335
上櫃股票－美磊科技(股)公司	-	26,947
上櫃股票－立敦科技(股)公司	3,565	3,752
上櫃股票－擎邦國際科技工程(股)公司	2,162	2,373
受益憑證－開放型基金	-	108,479
	\$ 53,240	317,012
以成本衡量之金融資產－非流動：		
股票投資－正基科技(股)公司	\$ 38,200	33,000
股票投資－聿新生物科技(股)公司	62,174	68,918
股票投資－源榮創投(股)公司	30,000	30,000
股票投資－CMI Co., Ltd.	13,764	13,764
股票投資－華順科技(股)公司	29,500	-
	\$ 173,638	145,682
公平價值變動列入損益之金融負債：		
衍生性金融商品－遠期外匯合約	\$ 3,102	-

本公司所持有之正基科技(股)公司、聿新生物科技(股)公司、源榮創投(股)公司、邦英生物科技(股)公司、CMI Co., Ltd.及華順科技(股)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。

佳邦科技股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司依據財務會計準則公報第三十四號評估以成本衡量之金融資產，並已於以前年度針對邦英生物科技(股)公司全數認列減損損失324千元。

本公司所持有之遠期外匯合約明細如下：

項 目	100.9.30		99.9.30	
	名目本金 (美金千元)	幣 別	名目本金 (美金千元)	幣 別
遠期外匯合約	\$ 2,000	美元兌台幣	\$ -	美元兌台幣

本公司民國一〇〇年及九十九年前三季與銀行簽訂之遠期外匯合約，係以規避外幣淨資產之匯率變動風險為目的。民國九十九年前三季所持有之遠期外匯合約，截至民國九十九年九月三十日止均已到期。民國一〇〇年前三季因公平價值變動產生之未實現評價損失為3,102千元，列於什項支出項下。

(三)應收票據及帳款淨額

	100.9.30	99.9.30
應收票據	\$ 9,710	19,913
應收帳款	577,536	379,067
	587,246	398,980
減：備抵呆帳	(9,719)	(9,719)
	\$ 577,527	389,261

(四)存貨淨額

	100.9.30	99.9.30
製成品及商品	\$ 133,054	104,644
減：備抵損失	(24,952)	(22,363)
小 計	108,102	82,281
半 成 品	63,366	33,678
減：備抵損失	(19,874)	(15,201)
小 計	43,492	18,477
在 製 品	78,053	51,040
減：備抵損失	(15,427)	(16,726)
小 計	62,626	34,314
原 料	72,265	46,868
減：備抵損失	(6,563)	(10,728)
小 計	65,702	36,140
	\$ 279,922	171,212

佳邦科技股份有限公司財務季報表附註(續)

營業成本組成明細如下：

	<u>100年前三季</u>	<u>99年前三季</u>
銷貨成本	\$ 1,048,597	793,642
存貨跌價損失	8,930	4,718
出售下腳及廢料收入	<u>(3,978)</u>	<u>(2,698)</u>
	<u>\$ 1,053,549</u>	<u>795,662</u>

(五)採權益法之長期股權投資

1.採權益法之長期股權投資明細如下：

<u>被投資公司</u>	<u>100.9.30</u>			<u>100年前三季 認列投 資(損)益</u>
	<u>持 股 比例%</u>	<u>累 積 投資成本</u>	<u>帳列金額</u>	
採權益法評價者：				
Inpaq (BVI) Ltd.	100.00	\$ 918,717	1,104,955	24,502
Canfield Ltd.	33.33	6,840	4,454	86
鈺邦科技(股)公司	15.44	103,265	106,281	9,944
Inpaq Korea Co., Ltd.	44.77	12,864	815	554
Inpaq Corporation	100.00	16,214	948	(360)
揚志(股)公司	46.68	7,000	<u>5,981</u>	<u>(891)</u>
			<u>\$ 1,223,434</u>	<u>33,835</u>

<u>被投資公司</u>	<u>99.9.30</u>			<u>99年前三季 認列投 資(損)益</u>
	<u>持 股 比例%</u>	<u>累 積 投資成本</u>	<u>帳列金額</u>	
採權益法評價者：				
Inpaq (BVI) Ltd.	100.00	\$ 798,726	926,458	23,421
Canfield Ltd.	33.33	6,840	4,517	(41)
鈺邦科技(股)公司	15.56	103,265	94,637	5,159
Inpaq Korea Co., Ltd.	44.77	12,864	3,127	(2,246)
Inpaq Corporation	100.00	16,214	1,400	(401)
揚志(股)公司(籌備階段)	籌備中	7,000	<u>7,000</u>	<u>-</u>
			<u>\$ 1,037,139</u>	<u>25,892</u>

- 2.本公司於民國九十一年度投資設立持股100%之英屬維京群島Inpaq (BVI) Ltd，作為本公司海外轉投資事業之控股公司，其轉投資之情形，請參閱附註十一之說明。
- 3.本公司為拓展商機而於民國九十四年十二月投資鈺邦科技(股)公司，截至民國一〇〇年九月三十日止，持有9,108千股，持股比例為15.44%。惟本公司對鈺邦科技(股)公司具有控制力，故採權益法評價，並納入合併財務報表之合併個體。

佳邦科技股份有限公司財務季報表附註(續)

4.截至民國一〇〇年及九十九年九月三十日止，本公司長期股權投資均未提供質押擔保。

(六)短期借款

	100.9.30	99.9.30
營運週轉	\$ <u>301,440</u>	<u>-</u>
未動支信用額度	\$ <u>490,000</u>	<u>293,780</u>
借款利率區間	<u>1.20%~2.05%</u>	<u>1.10%~1.41%</u>

(七)退休金

	100年前三季	99年前三季
期末確定給付制之退休基金餘額	\$ <u>25,353</u>	<u>23,871</u>
當期退休金費用		
確定給付制之淨退休金成本	\$ <u>910</u>	<u>991</u>
確定提撥制之淨退休金成本	\$ <u>9,031</u>	<u>8,263</u>
期末預付退休金	\$ <u>4,116</u>	<u>4,217</u>

(八)股東權益

1.股本及員工認股權

本公司為因應產業發展趨勢及充實營運資金，於民國九十六年六月二十八日經股東常會決議通過，在30,000千股之範圍內辦理私募普通股；於民國九十六年十月三十日董事會決議通過以每股價格48.65元發行私募普通股20,000千股，並訂定私募普通股增資基準日為民國九十六年十二月十日，並已辦妥法定登記程序。

上述私募之有價證券依證券交易法第四十三條之八規定，原則上須於交付日起滿三年始得轉讓，並於補辦公開發行後，方得上櫃買賣；私募新股除受法令規定限制轉讓外，其權利義務與已發行流通在外股票相同。截至民國一〇〇年九月三十日止，上述私募之有價證券已全數補辦公開發行，且經主管機關核准。

截至民國一〇〇年及九十九年九月三十日止，本公司額定股本皆為1,500,000千元(含保留供發行員工認股權證70,000千元)，實收股本分別為993,447千元及1,029,897千元，每股面額10元。

截至民國一〇〇年及九十九年九月三十日止，本公司歷次發行員工認股權憑證尚在存續期間之情形彙列如下：

種類	申報生效日期	給與日	認股權存續期間	既得期間	給與單位數(單位)	每股認購價格(元)	調整後履約價格(元)
96年第一次員工認股權憑證	96.12.04	96.12.06	96.12.06~104.12.05	2~4年之服務	3,000	55	39.50

註：每單位員工認股權憑證可認購1,000股普通股。

佳邦科技股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司民國九十六年度發行之酬勞性員工認股權計畫，係依內含價值法認列所給與之酬勞成本，其行使價格等於給與日公司股票之市場價格，故依內含價值法認列之酬勞成本為零。上述酬勞性員工認股權計畫，如依財務會計準則公報第三十九號之規定估計酬勞成本，並採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權憑證之公平價值，其公平價值為每權9.6元。各項假設之加權平均資訊列示如下：

股利率	4.4716%
預期價格波動性	27.8318%
無風險利率	2.448%
預期存續期間	8年

本公司酬勞性員工認股選擇權計畫於民國一〇〇年及九十九年前三季相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

員工認股權	100年前三季		99年前三季	
	數量 (千股)	加權平均行 使價格(元)	數量 (千股)	加權平均行 使價格(元)
期初流通在外	3,000	\$ 41.70	3,000	41.70
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收(失效數)	-	-	-	-
期末流通在外	3,000	39.50	3,000	41.70
期末可行使之員工認股權	1,800	39.50	900	41.70

截至民國一〇〇年九月三十日流通在外之認股權其加權平均剩餘合約期間為4.17年。

本公司酬勞性員工認股選擇權計畫於民國一〇〇年及九十九年前三季如依財務會計準則公報第三十九號之規定認列酬勞成本，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		100年前三季	99年前三季
淨利	報表認列之淨利	\$ 96,788	169,574
	擬制淨利	94,822	165,972
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	0.97	1.71
	擬制每股盈餘(元)	0.95	1.67
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	0.97	1.70
	擬制每股盈餘(元)	0.95	1.66

佳邦科技股份有限公司財務季報表附註(續)

2. 資本公積

	<u>100.9.30</u>	<u>99.9.30</u>
超過票面金額發行股票取得之溢額	\$ 1,458,838	1,513,729
長期投資	4,802	7,066
公司債轉換普通股溢價	37,226	37,226
公司債賣回及轉換之應付公司債認股權轉列	<u>15,722</u>	<u>15,722</u>
	<u>\$ 1,516,588</u>	<u>1,573,743</u>

依公司法規定，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。

3. 法定盈餘公積

依公司法規定，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. 盈餘分配及股利政策

本公司章程規定，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並依證券交易法第四十一條規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，分配如下：

- (1) 董事及監察人酬勞，不高於可分配盈餘之百分之三。
- (2) 員工紅利，不低於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分配案送經股東會決議分配之。

本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當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之股東權益減項金額，應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。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份併入分派盈餘。

本公司所處產業多變，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。股東紅利分派之現金股利不可低於分派總額百分之十。

佳邦科技股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司以民國一〇〇年及九十九年前三季之稅後淨利扣除百分之十之法定盈餘公積後，乘上管理當局依據公司章程規定並考量整體經營結構及產業分配水準所定之分配成數，估計員工紅利金額分別為2,578千元及15,256千元，董監酬勞分別為773千元及4,577千元，配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為下一年度之損益。

本公司民國一〇〇年六月九日及民國九十九年六月十八日股東常會決議民國九十九年度及九十八年度盈餘分配案，分派之每股股利、員工紅利及董事監察人酬勞如下：

	99年度	98年度
普通股每股現金股利(元)	\$ 1.60	0.50
員工現金紅利	\$ 16,513	5,045
董事監察人酬勞	4,954	1,514
	\$ 21,467	6,559

上述盈餘分配情形與本公司董事會擬議內容並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

5. 庫藏股票

本公司實施庫藏股制度，於證券商櫃檯買賣中心買回本公司股份，茲依買回原因列示其增減變動如下：

單位：千股

100年前三季				
收回原因	期初股數	本期增加	本期註銷	期末股數
轉讓予員工	\$ 3,645	-	3,645	-

99年前三季				
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	\$ 3,645	-	-	3,645

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司買回庫藏股時已依當時之最近期經會計師查核之財務報表計算相關限額。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

本公司庫藏股已於民國一〇〇年前三季全數註銷，並按財務會計準則公報第三十號規定，按股權比例沖轉資本公積54,891千元及股本36,450千元，其與庫藏股票帳面價值之差額74,325千元則沖轉保留盈餘。

佳邦科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(九)每股盈餘

單位：千元/千股

	100年前三季		99年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ 106,843	96,788	201,943	169,574
加權平均流通在外股數	99,345	99,345	99,345	99,345
基本每股盈餘(新台幣元)	\$ 1.08	0.97	2.03	1.71
稀釋每股盈餘：				
加權平均流通在外股數	99,345	99,345	99,345	99,345
加：尚未經股東會決議且得採股票 發行之員工分紅	420	420	639	639
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通 在外股數	99,765	99,765	99,984	99,984
稀釋每股盈餘(新台幣元)	\$ 1.07	0.97	2.02	1.70

(十)所得稅

本公司歷年符合促進產業升級條例而享有之租稅優惠列示如下：

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	97~101
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	已申報待 核准	—

民國一〇〇年及九十九年前三季之所得稅費用(利益)組成如下：

	100年前三季	99年前三季
當期	\$ (1,426)	19,144
遞延	11,481	13,225
	\$ 10,055	32,369

民國九十九年度營利事業所得稅法定稅率依民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文，由百分之二十五調降為百分之二十，嗣依民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，再降為百分之十七。本公司民國一〇〇年及九十九年前三季適用之營利事業所得稅法定稅率均為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用(利益)間之差異分別列示如下：

佳邦科技股份有限公司財務季報表附註(續)

	<u>100年前三季</u>	<u>99年前三季</u>
稅前淨利依規定稅率計算之稅額	\$ 18,163	34,330
投資抵減	-	(360)
以前年度高低估數及其他	(1,241)	9,176
永久性差異影響數	(8,334)	(30,283)
所得基本稅額條例之影響數	1,642	15,214
備抵評價變動數	202	241
免稅所得影響數	(377)	-
所得稅率變動影響數	-	4,051
帳列所得稅費用	<u>\$ 10,055</u>	<u>32,369</u>

本公司民國一〇〇年及九十九年九月三十日遞延所得稅資產(負債)主要係由下列暫時性差異或各項抵減之所得稅影響數組成：

	<u>100.9.30</u>		<u>99.9.30</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>
流動遞延所得稅資產：				
提列存貨跌價及報廢損失	\$ 66,816	11,359	65,018	11,053
未實現兌換損失	15,148	2,575	22,168	3,768
呆帳超限	3,407	579	18,992	3,229
投資抵減	19,837	19,837	20,055	20,055
虧損扣抵	20,438	3,475	1,565	266
其他	10,397	1,767	7,780	1,323
		<u>\$ 39,592</u>		<u>39,694</u>
非流動遞延所得稅資產(負債)：				
投資抵減	\$ 52,458	52,458	53,913	53,913
累積換算調整數	(66,634)	(11,328)	(34,994)	(5,949)
採權益法認列之投資損失	8,205	1,395	16,987	2,888
其 他	4,428	753	4,797	816
減：備抵評價		(17,054)		(9,787)
		<u>\$ 26,224</u>		<u>41,881</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 94,198</u>		<u>97,311</u>	
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 11,328</u>		<u>5,949</u>	
遞延所得稅資產之備抵評價總額	<u>\$ 17,054</u>		<u>9,787</u>	

本公司之國外子公司未分配盈餘將做永久性投資而不予分配，故不認列遞延所得稅資產或負債。

佳邦科技股份有限公司財務季報表附註(續)

依所得稅法規定經稅捐稽徵機關核定之以前年度虧損得自當年度之純益扣除，再行課稅。截至民國一〇〇年九月三十日止，本公司尚未扣除之虧損扣抵及扣除年限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>最後可扣除年度</u>	<u>金額</u>
民國九十九年度(申報數)	民國一〇九年	\$ <u>20,438</u>

依原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。截至民國一〇〇年九月三十日止，本公司之研究發展支出及機器設備投資抵減餘額估計如下：

<u>年 度</u>	<u>最後可抵減年度</u>	<u>可抵減稅額</u>
民國九十六年度(核定數)	民國一〇〇年	\$ 310
民國九十七年度(核定數)	民國一〇一年	20,359
民國九十八年度(申報數)	民國一〇二年	31,530
民國九十九年度(申報數)	民國一〇三年	<u>360</u>
		\$ <u>52,559</u>

本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），截至民國一〇〇年九月三十日止，尚未抵減所得稅之金額如下：

<u>年 度</u>	<u>最後可抵減年度</u>	<u>可抵減稅額</u>
民國九十六年度(核定數)	民國一〇〇年	\$ <u>19,736</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稅捐稽徵機關核定至民國九十七年度。民國九十六年度之申報，本公司因研究發展支出投資抵減等與稽徵機關之見解不同而遭減列，核定補繳稅額為246千元，本公司雖不服稽徵機關之核定，並申請復查暨行政救濟，惟於所得稅估列時業已考量稽徵機關核定結果之影響。

本公司有關兩稅合一資訊如下：

	<u>100.9.30</u>	<u>99.9.30</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十七年度以後	\$ <u>28,643</u>	<u>169,574</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>1,429</u>	<u>50,422</u>
	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
	<u>(實際)</u>	<u>(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.48%</u>	<u>33.33%</u>

佳邦科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(十一)金融商品相關資訊

1. 衍生性金融商品：本公司民國一〇〇年及九十九年前三季從事衍生性金融商品交易，請詳附註四(二)之說明。

2. 非衍生性金融商品：

本公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括現金、應收/應付票據及帳款(含關係人)、其他金融資產—流動、短期借款、應付薪資及獎金、應付設備及工程款等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因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。

除上述金融資產及負債外，本公司其餘之金融資產及金融負債公平價值資訊如下：

	100.9.30		99.9.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
備供出售金融資產—流動	\$ 53,240	53,240	317,012	317,012
以成本衡量之金融資產—非流動	173,638	詳下述(2)	145,682	詳下述(2)

上述金融商品之公平價值與本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 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，此方法應用於備供出售金融資產—流動及公平價值變動列入損益之金融負債。
 - (2) 以成本衡量之金融資產係對非公開發行之股權投資，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(二)之說明。
3. 本公司以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：

	100.9.30		99.9.30	
	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	\$ 274,777	-	405,173	-
備供出售金融資產—流動	53,240	-	317,012	-
應收票據及款項(含關係人)	-	733,568	-	508,385
其他金融資產—流動	-	1,386	-	12,032
其他金融資產—非流動	2,166	5,112	2,156	3,067

佳邦科技股份有限公司財務季報表附註(續)

	100.9.30		99.9.30	
	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
金融負債：				
短期借款	-	301,440	-	-
應付帳款(含關係人)	-	476,374	-	390,535
應付薪資及獎金	-	82,395	-	63,603
應付設備及工程款	-	66,875	-	110,166
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	-	3,102	-	-

4.財務風險資訊：

(1)市場風險

本公司持有之權益證券及受益憑證係分類為備供出售之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於權益證券及受益憑證市場價格變動之風險。

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金、備供出售金融資產－流動及應收帳款之金融商品。本公司之現金存放於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，且所持有之備供出售金融資產－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，故認為本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。

本公司重要之客戶係與電子產業相關，而且本公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此本公司之信用風險主要受電子產業之影響。然而本公司所有銷售對象皆為國際上信譽良好之公司，同時本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。民國一〇〇年及九十九年九月三十日本公司應收帳款餘額之40%及49%係分別來自於十家客戶，雖有信用風險集中之情形，惟本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

本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。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

佳邦科技股份有限公司財務季報表附註(續)

五、關係人交易

(一)主要關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
鈺邦科技(股)公司(鈺邦)	本公司之子公司
Inpaq Corporation	本公司之子公司
Inpaq (BVI) Ltd. (Inpaq BVI)	本公司之子公司
Inpaq Korea Co., Ltd. (Inpaq Korea)	本公司採權益法評價之被投資公司
Canfield Ltd. (Canfield)	本公司採權益法評價之被投資公司
Inpaq (Cayman Islands) Ltd. (Inpaq Cayman)	Inpaq (BVI) Ltd.之子公司
禾邦科技(香港)有限公司(禾邦香港)	Inpaq (BVI) Ltd.之子公司
禾邦電子(蘇州)有限公司(禾邦蘇州)	Inpaq(Cayman Islands) Ltd.之子公司
禾邦電子(中國)有限公司(禾邦中國)	Inpaq(Cayman Islands) Ltd.之子公司(註)
佳邦貿易(蘇州)有限公司(佳邦貿易)	禾邦香港之子公司
APAQ Investments Limited (APAQ Samoa)	鈺邦科技(股)公司之子公司
鈺邦電子(無錫)有限公司(鈺邦無錫)	APAQ Samoa之子公司
信邦電子股份有限公司(信邦)	為本公司之董事
香港信邦電子有限公司(信邦香港)	信邦電子股份有限公司之子公司
Fixed Rock Holding Ltd. (Fixed Rock)	Inpaq BVI採權益法評價之被投資公司

註：原名禾邦電子(無錫)有限公司，民國九十九年度經該公司董事會決議更名為禾邦電子(中國)有限公司。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷 貨

	100年前三季		99年前三季	
	金 額	佔銷貨 淨額之%	金 額	佔銷貨 淨額之%
Inpaq Korea	\$ 14,245	1	2,922	-
Inpaq Cayman	13,969	1	10,614	1
禾邦蘇州	13,462	1	2,536	-
信邦香港	7,958	1	9,258	1
信邦	-	-	4,193	1
其他	62	-	2,514	-
	<u>\$ 49,696</u>	<u>4</u>	<u>32,037</u>	<u>3</u>

佳邦科技股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司對於關係人之銷售價格與一般客戶間並無明顯差異，一般客戶之授信期間為月結60~150天，信邦香港之授信天數為60天，信邦及Inpaq Korea之授信天數為90天，Inpaq Cayman及禾邦蘇州授信期間則為月結120天。

截至民國一〇〇年及九十九年九月三十日止，本公司因銷售存貨予子公司所產生之未實現銷貨毛利分別為2,475千元及2,264千元，列於應付費用及其他流動負債項下。

2. 進 貨

	100年前三季		99年前三季	
	金 額	佔當期 進 貨 淨額%	金 額	佔當期 進 貨 淨額%
禾邦蘇州	\$ 385,441	42	347,834	45
禾邦中國	94,282	10	129,693	17
其他	-	-	169	-
	\$ 479,723	52	477,696	62

本公司對關係人之進貨價格係按一般市場價格為基準，付款條件一般廠商付款期限為月結90~150天，禾邦蘇州及禾邦中國付款期限為月結120天。

3. 財產交易

本公司民國一〇〇年前三季出售固定資產予關係人之價款14,970千元，產生出售利益為1,452千元。截至民國一〇〇年及九十九年九月三十日止，因出售固定資產產生之未實現利益分別為13,299千元及13,668千元予以遞延，帳列遞延貸項—聯屬公司間利益。

4. 租金收入

本公司與鈺邦訂有辦公室租賃合約；租賃期間每次為一年，民國一〇〇年及九十九年前三季所產生之租金收入均為2,250千元。民國一〇〇年及九十九年九月三十日止，本公司向鈺邦收取之存入保證金均為500千元。

5. 專利權收入

本公司與禾邦蘇州簽訂專利權合約，民國一〇〇年及九十九年前三季所產生之專利權收入分別為1,103千元及599千元。

6. 佣金收入

本公司與禾邦蘇州簽訂佣金收入合約，民國一〇〇年及九十九年前三季所產生之佣金收入分別計24,240千元及24,247千元。

7. 佣金費用

本公司民國一〇〇年及九十九年前三季發生而應支付予Canfield及Inpaq Korea之佣金費用分別計12,452千元及12,656千元。

佳邦科技股份有限公司財務季報表附註(續)

8.背書保證情形

本公司於民國一〇〇年九月三十日為禾邦中國擔保綜合額度背書保證金額為500,000千元。

9.其他交易

民國一〇〇年及九十九年前三季本公司支付禾邦蘇州、鈺邦、Canfield、Inpaq Korea、Fixed Rock 及信邦之各項雜項支出(帳列研究費、消耗品、租金等)金額分別為2,948千元及2,232千元。

民國一〇〇年及九十九年前三季本公司代禾邦蘇州及禾邦中國購買原料而支付代墊款分別為81,617千元及142,016千元，惟不認列銷貨收入及銷貨成本，所產生之利益分別為1,143千元及493千元，其中未實現代購料毛利分別為4,820千元及5,516千元，列入應付費用及其他流動負債項下。

10.應收、付關係人款項及預收款項：

綜上所述，本公司與關係人因上述銷貨交易、其他交易及代收代付款項等而產生之應收、付關係人帳款、其他應收款-關係人及預收款項餘額如下：

銷貨產生之應收關係人帳款：

	100.9.30		99.9.30	
	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%
禾邦蘇州	\$ 8,373	-	2,212	-
Inpaq Cayman	12,696	-	6,101	-
Inpaq Korea	14,960	1	5,966	-
信邦香港	1,454	-	2,482	-
其他	7,237	-	8,034	1
	<u>\$ 44,720</u>	<u>1</u>	<u>24,795</u>	<u>1</u>

其他交易及代付款產生之其他應收款－關係人：

	100.9.30	99.9.30
禾邦蘇州	\$ 63,719	55,245
禾邦中國	44,108	35,871
Inpaq Cayman	2,952	2,620
其他	542	593
	<u>\$ 111,321</u>	<u>94,329</u>

佳邦科技股份有限公司財務季報表附註(續)

應付關係人帳款：

	100.9.30		99.9.30	
	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%
禾邦蘇州	\$ 284,699	60	237,245	61
禾邦中國	15,658	3	25,151	6
Canfield	4,353	1	2,848	1
Inpaq Korea	2,621	1	2,536	1
其他	482	-	572	-
	<u>\$ 307,813</u>	<u>65</u>	<u>268,352</u>	<u>69</u>

預收款項：

	100.9.30	99.9.30
禾邦蘇州	<u>\$ 788</u>	<u>635</u>

六、質押之資產

質押之資產	質押擔保標的	100.9.30	99.9.30
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	關稅保證	<u>\$ 2,166</u>	<u>2,156</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)本公司以營業租賃方式承租廠房等營業場所，民國一〇〇年九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
100.10.01~101.09.30	\$ 6,769
101.10.01~102.09.30	204
	<u>\$ 6,973</u>

(二)截至民國一〇〇年及九十九年九月三十日止，本公司已開立未到單之信用狀分別為0千元及30,729千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

佳邦科技股份有限公司財務季報表附註(續)

十、其他

(一)用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	100年前三季			99年前三季		
	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	120,562	104,651	225,213	116,640	93,515	210,155
勞健保費用	8,689	7,845	16,534	7,725	6,617	14,342
退休金費用	4,850	5,091	9,941	4,598	4,656	9,254
其他用人費用	7,826	5,490	13,316	7,051	4,631	11,682
折舊費用	45,765	28,528	74,293	40,365	24,566	64,931
攤銷費用	378	5,185	5,563	1,019	6,228	7,247

(二)本公司具重大影響之外幣金融資產與負債資訊如下：

單位：千元

	100.9.30			99.9.30		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
金融資產：						
貨幣性項目：						
美金	\$ 26,375	30.480	803,917	16,981	31.26	530,818
歐元	1,758	41.23	72,465	2,866	42.58	122,022
採權益法之長期股權投資：						
美金	36,429	30.480	1,110,357	29,826	31.26	932,375
金融負債：						
貨幣性項目：						
美金	12,944	30.480	394,528	9,826	31.26	307,164
非貨幣性項目：						
美金	2,000	28.913~ 28.927	註	-	-	

註：係持有遠期外匯合約以資產負債表日之公平價值評價，相關資訊詳附註四(二)。

佳邦科技股份有限公司財務季報表附註(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：新台幣千元

編號	背書保證者	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	公司名稱	關係						
1	本公司	禾邦電子(中國)有限公司	Inpaq (Cayman Islands) Ltd. 之子公司	543,754	500,000	500,000	-	18.39 %	1,087,509

註1：累積對外之背書保證總額以未逾背書保證之公司最近期經會計師查核簽證之財務報表淨值之40%為限。

註2：對單一企業背書保證之限額以未逾背書保證之公司最近期經會計師查核簽證之財務報表淨值之20%為限。

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				備註
				單位或股數	帳面金額	持股比例	市價或淨值	
本公司	立敦科技(股)公司股票	無	備供出售金融資產－流動	139	3,565	0.13	3,565	
本公司	擎邦國際科技工程(股)公司股票	無	同上	131	2,162	0.20	2,162	
本公司	禾伸堂(股)公司股票	無	同上	323	8,765	0.10	8,765	
本公司	聯茂電子(股)公司股票	無	同上	210	6,725	0.07	6,725	
本公司	信邦電子(股)公司股票	本公司之董事	同上	1,784	32,023	0.98	32,023	
本公司	Inpaq (BVI) Ltd. 股票	本公司之子公司	採權益法評價之長期投資	28,486	1,104,955	100.00	1,106,542	
本公司	Inpaq Corporation 股票	本公司之子公司	同上	500	948	100.00	948	
本公司	Inpaq Korea Co., Ltd. 股票	採權益法評價之被投資公司	同上	77	815	44.77	815	
本公司	Canfield Ltd. 股票	同上	同上	200	4,454	33.33	3,512	
本公司	鈺邦科技(股)公司股票	同上	同上	9,108	106,281	15.44	106,281	
本公司	揚志(股)公司股票	同上	同上	700	5,981	46.68	5,981	
本公司	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	-	5.00	註	
本公司	源榮創投(股)公司股票	無	同上	3,000	30,000	10.00	註	
本公司	正基科技(股)公司股票	無	同上	2,428	38,200	3.73	註	
本公司	韋新生物科技(股)公司股票	無	同上	3,114	62,174	9.36	註	

佳邦科技股份有限公司財務季報表附註(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				備註
				單位或股數	帳面金額	持股比率	市價或淨值	
本公司	CMI Co., Ltd.股票	無	以成本衡量之金融資產－非流動	4	13,764	10.00	註	
本公司	華順科技(股)公司股票	無	同上	2,950	29,500	18.44	-	

註：所持有股票未在公開市場交易，故無明確市價。

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	
本公司	禾邦電子(蘇州)有限公司	Inpaq (Cayman Islands) Ltd. 之子公司	進貨	385,441	42 %	月結120天	-	註	(284,699)	60 %	

註：詳附註五與關係人之間之重大交易事項說明。

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(二)。

(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			
本公司	Inpaq (BVI) Ltd.	BVI	控股	918,717	859,857	28,486	100.00%	1,104,955	25,221	24,502	子公司
本公司	Inpaq Corporation	美國	銷售	16,214	16,214	500	100.00%	948	(360)	(360)	子公司
本公司	Inpaq Korea Co., Ltd.	韓國	銷售	12,864	12,864	77	44.77%	815	1,237	554	採權益法評價之被投資公司
本公司	鈺邦科技(股)公司	台灣	生產銷售電子零組件	103,265	103,265	9,108	15.44%	106,281	63,911	9,944	子公司
本公司	Canfield Ltd.	Samoa	銷售	6,840	6,840	200	33.33%	4,454	258	86	採權益法評價之被投資公司
本公司	揚志(股)公司	台灣	電子產品製造銷售	7,000	7,000	700	46.68%	5,981	(1,909)	(891)	採權益法評價之被投資公司
Inpaq (BVI) Ltd.	Inpaq (Cayman Islands) Ltd.	Cayman Islands	控股	551,017	492,158	17,150	100.00%	1,012,379	26,823	註	孫公司

佳邦科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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			
Inpaq (BVI) Ltd.	禾邦科技(香港)有限公司	香港	控股	259,606	259,606	62,518	100.00%	(8,347)	(1,101)	註	孫公司
Inpaq (BVI) Ltd.	Fixed Rock Holding Ltd.	Seychelles	控股	98,415	98,415	3,000	20.76%	101,761	(462)	註	採權益法評價之被投資公司
Inpaq (Cayman Islands) Ltd	禾邦電子(蘇州)有限公司	大陸	生產銷售電子之元器件	360,643	360,643	-	100.00%	571,781	53,386	註	曾孫公司
Inpaq (Cayman Islands) Ltd	禾邦電子(中國)有限公司	大陸	生產銷售電子之元器件	442,947	384,087	-	100.00%	409,838	(20,581)	註	曾孫公司
禾邦科技(香港)有限公司	佳邦貿易(蘇州)有限公司	大陸	銷售	4,565	4,565	-	100.00%	(11,415)	(1,103)	註	曾孫公司
Fixed Rock Holding Ltd	慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	大陸	生產銷售電子之元器件	308,235	308,235	-	100.00%	264,840	(22,599)	註	採權益法評價之被投資公司
Fixed Rock Holding Ltd	磐固投資(股)有限公司	台灣	一般投資	48,000	78,000	4,800	100.00%	72,006	1,738	註	採權益法評價之被投資公司
Fixed Rock Holding Ltd	耀鑽科技(股)有限公司	台灣	電子零組件製造及批發	41,984	41,984	2,800	100.00%	42,879	2,264	註	採權益法評價之被投資公司
鈺邦科技股份有限公司	APAQ Investments Limited	Samoa	控股	362,178	327,397	11,300	100.00%	328,990	31,652	註	孫公司
APAQ Investments Limited	鈺邦電子(無錫)有限公司	大陸	生產銷售電子之元器件	356,010	324,181	-	100.00%	331,733	32,648	註	曾孫公司

註：已經由子公司認列相關損益。

2. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	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(註2)	資金貸與總限額(註1)
												名稱	價值		
1	鈺邦科技(股)公司	鈺邦電子(無錫)有限公司	其他應收款	243,840 (USD8,000千元)	243,840 (USD8,000千元)	106,680 (USD3,500千元)	4.696%	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-	237,884	237,884
2	禾邦電子(蘇州)有限公司	禾邦電子(中國)有限公司	其他應收款	64,750 (RMB13,500千元)	64,750 (RMB13,500千元)	64,750 (RMB13,500千元)	5.60%	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-	94,829	189,699

註1：累積對外之資金貸與總額以未逾貸出資金公司最近期經會計師查核簽證之財務報表淨值之40%為限。

註2：鈺邦科技(股)公司對單一企業資金貸與之限額以未逾鈺邦科技(股)公司最近期經會計師查核簽證之財務報表淨值之40%為限；禾邦電子(蘇州)有限公司對單一企業資金貸與之限額以未逾禾邦電子(蘇州)公司最近期經會計師查核簽證之財務報表淨值之20%為限。

3. 為他人背書保證：

編號	背書保證者	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註2)	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(註1)
		公司名稱	關係						
1	鈺邦科技(股)公司	鈺邦電子(無錫)有限公司	子公司	594,711	234,696	234,696	-	39.46%	594,711

註1：鈺邦科技(股)公司對單一企業之背書保證金額，以鈺邦科技(股)公司最近期經會計師查核簽證之財務報表淨值之百分之百為限。

註2：鈺邦科技(股)公司對外背書保證之總金額限額，以鈺邦科技(股)公司最近期經會計師查核簽證之財務報表淨值之百分之百為限。

佳邦科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
Inpaq (BVI) Ltd.	股票-Inpaq (Cayman Islands) Ltd.	子公司	採權益法評價之長期投資	17,150	1,012,379	100.00	註	
Inpaq (BVI) Ltd.	股票-禾邦科技(香港)有限公司	子公司	採權益法評價之長期投資	62,518	(8,347)	100.00	註	
Inpaq (BVI) Ltd.	股票-Fixed Rock Holding Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期投資	3,000	101,761	20.76	註	
Inpaq (Cayman Islands) Ltd	China Team Pacific Investment Fund	無	備供出售金融資產-流動	-	30,480	-	30,480	
Inpaq (Cayman Islands) Ltd	禾邦電子(蘇州)有限公司股權	子公司	採權益法評價之長期投資	-	571,781	100.00	註	
Inpaq (Cayman Islands) Ltd	禾邦電子(中國)有限公司股權	子公司	採權益法評價之長期投資	-	409,838	100.00	註	
禾邦科技(香港)有限公司	佳邦貿易(蘇州)有限公司股權	子公司	採權益法評價之長期投資	-	(11,415)	100.00	註	
Fixed Rock Holding Ltd.	慶邦電子元器件(泗洪)有限公司股權	子公司	採權益法評價之長期投資	-	264,840	100.00	註	
鈺邦科技股份有限公司	股票-APAQ Investments Limited	子公司	採權益法評價之長期投資	11,300	328,990	100.00	註	
APAQ Investment Limited	鈺邦電子(無錫)有限公司股權	子公司	採權益法評價之長期投資	-	331,733	100.00	註	

註：所持有之股票未在公開市場交易，故無明確市價。

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者：

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	
禾邦電子(蘇州)有限公司	本公司	最終母公司	銷貨	(385,441)	66 %	月結120天	-	註1	284,699	75 %	
鈺邦科技股份有限公司	鈺邦電子(無錫)有限公司	孫公司	銷貨	(150,493)	16 %	月結120天	-	註3	335,579 註4	47 %	
鈺邦科技股份有限公司	鈺邦電子(無錫)有限公司	孫公司	進貨	698,953	83 %	月結120天	-	註2	(287,368)	94 %	

註1：詳附註五與關係人之間之重大交易事項說明。

註2：一般廠商付款期限為次月結90天。

註3：係鈺邦代鈺邦無錫購買原料。

註4：係含資金融通、代購固定資產及原料等所產生之其他應收款項。

佳邦科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項(註2)		應收關係人款項期後收回金額(註2)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
禾邦電子(蘇州)有限公司	本公司	最終母公司	284,699	-	-	-	44,681	-
鈺邦科技股份有限公司	鈺邦電子(無錫)有限公司	孫公司	335,579 (註1)	-	133,627	-	-	-
鈺邦電子(無錫)有限公司	鈺邦科技股份有限公司	母公司	287,368	-	-	-	26,697	-

註1：係含資金融通、代購固定資產及原料等所產生之其他應收款項。

註2：係截至民國一〇〇年十月十二日之收回情形。

10. 被投資公司從事衍生性金融商品交易相關資訊：

公司名稱	衍生性金額商品	契約本金	到期日	公平市價
鈺邦科技股份有限公司	遠期外匯合約 美金兌台幣	USD2,000千元	100.10及100.11	(3,096)

(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					
禾邦電子(蘇州)有限公司	生產銷售電子元器件等	360,643 (USD11,000千元)	註1	360,643 (USD11,000千元)	-	-	360,643 (USD11,000千元)	100%	53,386	571,781	-
佳邦貿易(蘇州)有限公司	銷售電子元器件	4,565 (USD140千元)	註1	4,565 (USD140千元)	-	-	4,565 (USD140千元)	100%	(1,103)	(11,415)	-
禾邦電子(中國)有限公司	生產銷售電子元器件等	442,947 (USD14,000千元)	註1	384,087 (USD12,000千元)	58,860 (USD2,000千元)	-	442,947 (USD14,000千元)	100%	(20,581)	409,838	-
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	生產銷售電子元器件等	308,235 (USD9,600千元)	註1	63,990 (USD1,993千元)	-	-	63,990 (USD1,993千元)	20.76%	(4,692)	54,981	-
鈺邦電子(無錫)有限公司	生產銷售電子元器件等	356,010 (USD11,100千元)	註1	324,181 (USD10,000千元)	31,829 (USD1,100千元)	-	356,010 (USD11,100千元)	15.44%	5,080	51,220	-

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(註2)
佳邦科技公司—872,145 (USD27,133千元)	佳邦科技公司—1,029,306 (USD32,200千元)	佳邦科技公司—1,679,550
鈺邦科技公司—356,010 (USD11,100千元)	鈺邦科技公司—356,010 (USD11,100千元)	鈺邦科技公司—413,009

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」規定本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：係依同期間未經會計師核閱之財務季報表認列。

註4：係佳邦科技之子公司—鈺邦科技股份有限公司台灣匯出累積投資金額。

3. 與大陸被投資公司間重大交易事項：

請詳財務季報表附註五說明。

十二、部門別財務資訊

營運部門資訊請詳合併財務季報表。