

新股票代碼：6284
舊股票代碼：233202

佳邦科技股份有限公司

財 務 報 告

民國九十五年及九十四年六月三十日

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、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、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 13
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14 26
(五)關係人交易	26 30
(六)質押之資產	30
(七)重大承諾事項及或有事項	30 31
(八)重大之災害損失	31
(九)重大之期後事項	31
(十)其 他	31 32
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32 33
2.轉投資事業相關資訊	33 34
3.大陸投資資訊	34
(十二)部門別財務資訊	35
九、重要會計科目明細表	36 50

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民國九十五年六月三十日之資產負債表，暨截至該日止之民國九十五年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表與民國九十四年六月三十日重編後之資產負債表，暨截至該日止之民國九十四年上半年度重編後之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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財務報表表示意見。

除下段所述外，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。

如財務報表附註四之(四)所述，佳邦科技股份有限公司民國九十四年六月三十日以權益法評價之長期股權投資為107,429千元，暨民國九十四年上半年度認列之投資利益淨額為26,837千元，係依據被投資公司未經會計師查核簽證之財務報表以權益法評價計列。另，財務報表附註十一轉投資事業及大陸投資相關資訊係由被投資公司所提供，本會計師未採用第二段所述之查核程序予以查核。

依本會計師之意見，除上段所述被投資公司民國九十四年上半年度之財務報表如經會計師查核，對於長期股權投資之評價、相關投資損益之認列及被投資公司相關資訊之揭露可能有所調整外，第一段所述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暨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民國九十五年及九十四年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十五年及九十四年上半年度之經營成果與現金流量。

如財務報表附註二(十七)所述，佳邦科技股份有限公司於民國九十四年十月一日合併力毅精密電子股份有限公司，係依「權益結合法」之會計處理辦理，其民國九十四年上半年度之財務報表已予追溯重編，俾供比較。

如財務報表附註三所述，佳邦科技股份有限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之本期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。

民國九十五年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據第四段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

佳邦科技股份有限公司已編製民國九十五年上半年度及重編後九十四年上半年度之合併財務報表，並經本會計師分別出具修正式無保留意見查核報告及保留式核閱報告在案，備供參考。

。

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 五 年 八 月 十 日

佳邦科技股份有限公司

資產負債表

民國九十五年六月三十日

(附列民國九十四年六月三十日重編後資訊)

單位：新台幣千元

資 產	95.6.30		94.6.30(重編後)			負債及股東權益	95.6.30		94.6.30(重編後)	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金	\$ 501,938	20	318,461	16	2100	短期借款(附註四(五))	\$ -	-	53,300	3
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動(附註四(一))	193,103	8	206,888	11	2140	應付票據及帳款	167,659	7	144,824	7
1140 應收票據及帳款淨額(附註四(二))	418,021	17	331,814	17	2150	應付帳款 - 關係人(附註五)	52,098	2	71,424	4
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註五)	96,376	4	135,938	7	2180	其他流動負債	177,059	7	99,959	5
1190 其他金融資產 - 流動(附註六)	6,072	-	19,719	1		公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動(附註四(一))	-	-	548	-
1210 存貨淨額(附註四(三))	162,700	6	137,360	7	2216	應付股利	145,408	6	123,250	6
1280 其他流動資產(附註四(九)及(十二))	59,998	2	38,969	2	2224	應付設備款	29,835	1	3,507	-
	<u>1,438,208</u>	<u>57</u>	<u>1,189,149</u>	<u>61</u>	2270	一年內到期長期負債(附註四(六))	-	-	15,232	1
基金及投資：							<u>572,059</u>	<u>23</u>	<u>512,044</u>	<u>26</u>
1421 採權益法評價之長期投資(附註四(四))	196,097	8	107,429	6	2420	長期負債：				
1440 其他金融資產 - 非流動(附註六)	12,254	1	5,366	-	2411	長期附息負債(附註四(六))	3,500	-	32,829	2
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四(一))	1,014	-	1,469	-	2490	應付公司債(附註四(七))	132,235	6	-	-
	<u>209,365</u>	<u>9</u>	<u>114,264</u>	<u>6</u>		其他金融負債 - 非流動(附註四(七))	9,838	-	-	-
固定資產(附註四(三)、五及六)：					2810		<u>145,573</u>	<u>6</u>	<u>32,829</u>	<u>2</u>
成 本：					2881	其他負債：				
1501 土地	195,980	8	195,980	10	2850	應計退休金負債(附註四(八))	1,994	-	298	-
1521 房屋及建築	291,471	12	47,561	2		遞延貸項 - 聯屬公司間利益	1,549	-	5,527	-
1531 機器設備	613,122	24	551,773	29		股東往來(附註五)	-	-	13,000	1
1681 其他設備	83,079	3	80,319	4			<u>3,543</u>	<u>-</u>	<u>18,825</u>	<u>1</u>
	<u>1,183,652</u>	<u>47</u>	<u>875,633</u>	<u>45</u>	3110	負債合計	<u>721,175</u>	<u>29</u>	<u>563,698</u>	<u>29</u>
15x9 減：累計折舊	(414,636)	(17)	(336,755)	(17)	3150	股東權益(附註四(九))：				
1670 預付設備款及未完工程	68,790	3	70,019	3	3210	股本	605,868	24	564,868	29
	<u>837,806</u>	<u>33</u>	<u>608,897</u>	<u>31</u>		待分配股票股利	46,711	2	-	-
18xx 其他資產(附註四(十一))	24,531	1	27,417	2	3310	資本公積	894,363	35	706,407	36
					3320	保留盈餘：				
					3350	法定盈餘公積	66,393	3	42,478	3
					3420	特別盈餘公積	2,796	-	7,367	-
						未分配盈餘	176,151	7	60,499	3
							<u>245,340</u>	<u>10</u>	<u>110,344</u>	<u>6</u>
						累積換算調整數	(3,547)	-	(5,590)	-
						股東權益合計	1,788,735	71	1,376,029	71
資產總計	<u>\$ 2,509,910</u>	<u>100</u>	<u>1,939,727</u>	<u>100</u>		承諾及或有事項(附註七)				
						負債及股東權益總計	<u>\$ 2,509,910</u>	<u>100</u>	<u>1,939,727</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

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

損益表

民國九十五年一月一日至六月三十日

(附列民國九十四年一月一日至六月三十日重編後資訊)

單位：新台幣千元

	95年上半年度		94年上半年度(重編後)	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$ 721,274	102	691,756	101
4170 減：銷貨退回及折讓	14,640	2	8,851	1
營業收入淨額(附註五)	706,634	100	682,905	100
5110 銷貨成本(附註五)	423,783	60	442,994	65
5900 營業毛利	282,851	40	239,911	35
5920 聯屬公司間未實現利益淨變動數	1,366	-	(333)	-
已實現營業毛利	284,217	40	239,578	35
營業費用(附註五)：				
6100 推銷費用	26,959	4	40,792	6
6200 管理費用	38,698	5	36,348	5
6300 研究發展費用	43,790	6	36,045	5
	109,447	15	113,185	16
營業淨利	174,770	25	126,393	19
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	2,580	-	1,355	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(四))	1,885	-	26,837	4
7480 什項收入(附註五)	7,339	1	4,746	1
	11,804	1	32,938	5
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	2,606	-	2,704	1
7530 處分固定資產損失	-	-	278	-
7560 兌換損失淨額	1,439	-	9,310	1
7570 存貨跌價及呆滯損失	-	-	36,069	5
7620 閒置資產損失	-	-	4,551	1
7640 金融資產評價損失(附註四(一))	2,136	-	-	-
7650 金融負債評價損失(附註四(七))	3,297	1	-	-
	9,478	1	52,912	8
7900 稅前淨利	177,096	25	106,419	16
8110 所得稅費用(附註四(十一))	24,490	3	27,136	4
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	152,606	22	79,283	12
9300 會計原則變動之累積影響數(附註三)	13,460	2	-	-
9600 本期淨利	\$ 166,066	24	79,283	12
	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	\$ 2.97	2.56	1.93	1.44
會計原則變動之累積影響數	0.23	0.23	-	-
本期淨利	\$ 3.20	2.79	1.93	1.44
9850 稀釋每股盈餘				
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 2.78	2.40	1.86	1.38
會計原則變動之累積影響數	0.21	0.21	-	-
本期淨利	\$ 2.99	2.61	1.86	1.38

(請詳閱後附財務報表附註)

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

股東權益變動表

民國九十五年一月一日至六月三十日
(附列民國九十四年一月一日至六月三十日重編後資訊)

單位：新台幣千元

	股 本	待 分 配 股票股利	資 本 公 積	保 留 盈 餘			累 積 換 算 調 整 數	庫 藏 股 票	合 計
				法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘			
民國九十四年一月一日餘額(重編後)	\$ 564,868	-	706,407	26,213	-	147,398	(7,351)	(51,575)	1,385,960
盈餘指撥及分派：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	16,265	-	(16,265)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	7,367	(7,367)	-	-	-
發放董事監察人酬勞	-	-	-	-	-	(4,300)	-	-	(4,300)
發放員工紅利	-	-	-	-	-	(15,000)	-	-	(15,000)
發放股東紅利	-	-	-	-	-	(123,250)	-	-	(123,250)
累積換算調整數淨變動	-	-	-	-	-	-	1,761	-	1,761
轉讓庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	51,575	51,575
民國九十四年上半年度淨利	-	-	-	-	-	79,283	-	-	79,283
民國九十四年六月三十日餘額(重編後)	\$ <u>564,868</u>	<u>-</u>	<u>706,407</u>	<u>42,478</u>	<u>7,367</u>	<u>60,499</u>	<u>(5,590)</u>	<u>-</u>	<u>1,376,029</u>
民國九十五年一月一日餘額	\$ 564,868	-	710,954	42,478	7,367	239,159	(2,796)	-	1,562,030
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淨利	-	-	-	-	-	166,066	-	-	166,066
民國九十五年六月三十日餘額	\$ <u>605,868</u>	<u>46,711</u>	<u>894,363</u>	<u>66,393</u>	<u>2,796</u>	<u>176,151</u>	<u>(3,547)</u>	<u>-</u>	<u>1,788,735</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

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
現金流量表
民國九十五年一月一日至六月三十日
(附列民國九十四年一月一日至六月三十日重編後資訊)

單位：新台幣千元

	95年上半年度	94年上半年度 (重編後)
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 166,066	79,283
調整項目：		
公平價值變動列入損益之金融資產評價影響數	5,732	-
會計原則變動之累積影響數	(13,460)	-
備抵呆帳提列數	-	4,389
折舊及攤銷	49,738	47,352
提列存貨跌價損失及呆滯損失	-	36,069
採權益法認列長期股權投資收益	(1,885)	(26,837)
閒置資產損失	-	4,551
處分固定資產利益	(308)	(486)
可轉換公司債折價攤提數	2,035	-
固定資產轉列費用數	-	624
聯屬公司間交易未實現利益淨變動數	(142)	3,551
應計退休金負債(減少)增加	(91)	298
公平價值變動列入損益之金融資產增加	-	(50,000)
應收票據及帳款減少(增加)	33,553	(15,251)
應收關係人款項增加	(27,903)	(35,561)
存貨減少(增加)	(15,403)	20,760
其他營業相關之流動資產減少(增加)	3,678	5,399
應付票據及帳款增加(減少)	(32,017)	11,840
應付關係人款項增加	9,443	17,015
其他流動負債增加(減少)	2,629	(8,276)
營業活動之淨現金流入	<u>181,665</u>	<u>94,720</u>
投資活動之現金流量：		
購買固定資產	(170,734)	(54,950)
取得長期股權投資價款	(70,970)	-
採成本法長期股權投資減資收回股款	-	283
其他資產增加	(7,953)	(811)
處分其他資產及固定資產價款	430	2,326
存出保證金減少(增加)	292	(2,559)
投資活動之淨現金流出	<u>(248,935)</u>	<u>(55,711)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(90,000)	(5,289)
長期借款增加	-	2,000
發行應付公司債	150,000	-
現金增資	217,300	-
股東往來減少	-	(22,700)
償還長期借款	-	(11,669)
轉讓庫藏股	-	51,575
融資活動之淨現金流入	<u>277,300</u>	<u>13,917</u>
本期現金增加數	210,030	52,926
期初現金餘額	291,908	265,535
期末現金餘額	<u>\$ 501,938</u>	<u>318,461</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 778	2,791
本期支付所得稅	\$ 27,927	71
一年內到期長期借款	\$ -	15,232
應付員工紅利、董監酬勞及股東紅利尚未發放數	\$ 169,078	142,550
支付現金建購固定資產：		
建購固定資產	\$ 163,922	52,158
應付票據及應付工程款減少	6,812	2,792
	<u>\$ 170,734</u>	<u>54,950</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

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
財務報表附註
民國九十五年六月三十日
(附列民國九十四年六月三十日重編後資訊)
(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。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。

截至民國九十五年六月三十日止，本公司員工人數計有552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暨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)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。本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。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資事業皆以當地貨幣為功能性貨幣，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報表附註(續)

(二)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。

(三)資產減損

本公司自民國九十四年度起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該公報，本公司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。

(四)金融商品

本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」，將所持有之金融資產投資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以成本衡量之金融資產等類別。

本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。

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本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：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。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.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。

民國九十四年十二月三十一日以前本公司所持有之投資，係依據本公司持有之目的與意圖分列為短期投資或長期投資(短期投資為配合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」予以重分類至公平價值變動列入損益之金融資產)。本公司係以原始取得成本為入帳基礎，並按成本法或成本與市價孰低法評價。上市上櫃公司股票市價係指會計期間最末一個月之平均收盤價，開放型基金之市價則指資產負債表日基金之每單位淨值。長期投資之跌價損失列為股東權益調整項目，短期投資之跌價損失列為當期損益。

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

(五)衍生性金融商品

本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。

(六)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。

(七)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。

(八)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。

自民國九十五年一月一日起，本公司依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文，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。

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，並分別於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

(九)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。

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十)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。可轉換公司債發行成本依公司債流通在外期間分五年平均攤提，惟當債權人行使轉換或公司提前贖回時，其剩餘之未攤銷發行成本一次沖銷。

(十一)可轉換公司債

自民國九十五年一月一日起，本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選擇權，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。

(十二)退休金

本公司原訂有退休辦法，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，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。惟本公司之退休辦法尚未配合新制之實施修訂，故職工退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

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，專戶儲存於中央信託局。

採確定提撥退休辦法部份，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。

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十三)庫藏股票

本公司收回已發行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。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積-股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十四)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。

(十五)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。

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。

(十六)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。

本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，因此假設員工認股權於期初行使認股，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。

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十七)合併

民國九十四年四月二十六日本公司董事會決議與力毅精密公司以吸收合併之方式進行合併，本公司為存續公司，於合併生效後按力毅精密公司原有股份每6.2758股換發本公司1股普通股之比例發放新股，共計發行新股29,000千元，計2,900千股，換發力毅精密公司18,200千股股份。

力毅精密公司民國九十四年十月一日(合併基準日)之資產負債金額列示如下：

流動資產	\$ 119,072
固定資產	102,630
其他資產	3,886
流動負債	(109,163)
其他負債	(3,734)
長期負債	<u>(44,460)</u>
取得淨資產	<u><u>\$ 68,231</u></u>

本公司合併力毅精密公司係依據「權益結合法」處理，依會計研究發展基金會90.3.30基秘字第079號函規定，公司合併採權益結合法者應視為自始即已合併，於編製比較報表時，並應追溯重編以前年度報表，因此本公司民國九十四年上半年度之財務報表已假設自民國九十四年一月一日即吸收合併力毅精密公司，而依規定予以重編。本公司及力毅精密公司合併前營業收入及各該期淨利(損)列示如下：

	<u>94.1.1~94.9.30</u>
營業收入淨額：	
本公司	\$ 871,653
力毅精密公司	<u>194,223</u>
合併後	<u><u>\$ 1,065,876</u></u>
本期淨利(損)：	
本公司	\$ 228,399
力毅精密公司	<u>(62,268)</u>
合併後	<u><u>\$ 166,131</u></u>

假設本公司不追溯重編力毅精密公司合併前之經營結果，本公司民國九十四年上半年度淨利及每股基本盈餘擬制資料如下：

	<u>94年上半年度</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
本期淨利	<u>149,137</u>	<u>137,984</u>
基本每股盈餘(元)	<u>2.85</u>	<u>2.64</u>

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

本公司自編製民國九十四年度財務報表起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，依該公報，本公司於民國九十四年六月三十日並無有減損跡象之資產需進行減損測試情形。

本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。此項變動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，相關資訊請參閱財務報表附註四(一)。

四、重要會計科目之說明

(一)金融資產

本公司民國九十五年及九十四年六月三十日持有之各類金融資產明細如下：

	95.6.30	94.6.30
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	\$ 176,503	192,117
上櫃股票 - 立敦科技	885	2,212
上櫃股票 - 擎邦國際	2,390	2,559
債券投資 - 禾伸堂可轉換公司債	13,325	10,000
合 計	\$ 193,103	206,888
市 價		\$ 211,957
	95.6.30	94.6.30
以成本衡量之金融資產 - 非流動：		
股票投資 - 普羅米數位科技(股)公司	\$ -	69
股票投資 - 隴邦科技(股)公司	690	850
股票投資 - 邦英生物科技(股)公司	324	550
	\$ 1,014	1,469

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司持有之禾伸堂可轉換公司債，係於民國九十一年六月二十五日按面額購入五年期、票面利率為0%。依該公司債之發行條件，本公司得於債券發行日起滿三個月後至到期日前10日止，依轉換辦法轉換為禾伸堂公司之股票，禾伸堂公司亦得依發行辦法規定債券面額加計利息補償金贖回公司債。

本公司所持有之普羅米數位科技(股)公司、隴邦科技(股)公司及邦英生物科技(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。

本公司民國九十四年上半年度財務報表係依財團法人中華民國會計研究發展基金會(94)基祕字第016號函規定，配合財務會計準則公報第三十四號予以重分類。民國九十四年六月三十日之各類投資中，原採成本與市價孰低法評價之股票與權益證券為206,888千元，重分類為交易目的金融資產。

民國九十五年及九十四年六月三十日，本公司持有之衍生性金融商品明細如下：

項 目	95.6.30		94.6.30	
	帳面金額	名目本金 (美金千元)	帳面金額	名目本金 (美金千元)
衍生性金融負債：				
遠期外匯合約	\$ -	-	(548)	2,000

本公司於民國九十四年上半年度與銀行簽訂之遠期外匯合約，此合約係以規避外幣淨資產之匯率變動為主要目的。上述衍生性金融負債於財務報表中列為公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動項下。

(二)應收票據及帳款

	95.6.30	94.6.30
應收票據	\$ 46,634	39,873
應收帳款	402,937	317,601
	449,571	357,474
減：備抵呆帳	(31,550)	(25,660)
	\$ 418,021	331,814

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

(三)存貨及資產投保金額

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
製成品	\$ 67,452	70,385
半成品	43,802	42,824
在製品	49,198	73,202
原 料	48,740	38,982
商 品	<u>5,232</u>	<u>9,838</u>
	214,424	235,231
減：備抵存貨跌價損失	<u>(51,724)</u>	<u>(97,871)</u>
	<u>\$ 162,700</u>	<u>137,360</u>
存貨投保金額	<u>\$ 188,041</u>	<u>256,945</u>
固定資產投保金額	<u>\$ 876,323</u>	<u>584,685</u>

(四)採權益法之長期股權投資

1.截至民國九十五年及九十四年六月三十日止之長期股權投資明細如下：

<u>被投資公司</u>	持 股 比例%	<u>95.6.30</u>		95年上半年度
		累 積 投資成本	帳列金額	認 列 投 資(損)益
Inpaq (BVI) Ltd.	100.00	\$ 104,282	140,953	2,744
Canfield Ltd.	33.33	6,840	3,130	(82)
力毅國際有限公司	64.80	280	-	-
鈺邦科技(股)公司	24.97	52,900	<u>52,014</u>	<u>(777)</u>
			<u>\$ 196,097</u>	<u>1,885</u>

<u>被投資公司</u>	持 股 比例%	<u>94.6.30</u>		94年上半年度
		累 積 投資成本	帳列金額	認 列 投 資(損)益
Inpaq (BVI) Ltd.	100.00	\$ 83,712	103,420	27,209
Canfield Ltd.	33.33	6,840	4,009	(372)
力毅國際有限公司	64.80	280	-	-
			<u>\$ 107,429</u>	<u>26,837</u>

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

- 2.本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 Ltd. 33.33%之股權。
- 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，鈺邦科技(股)公司於九十五年三月辦理二次現金增資，本公司未比例參予該二增資案，致使持股比例由50%下降為24.97%。
- 4.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。
- 5.截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，本公司長期股權投資均未提供質押擔保。

(五)短期借款

	95.6.30	94.6.30
擔保借款	\$ -	20,810
信用借款	-	32,490
	\$ -	53,300
未動支信用額度	\$ 515,938	451,284
期末借款利率區間	-	5.22%~6.25%

(六)長期附息負債

貸款機構	貸款性質	還款期間	95.6.30	94.6.30
彰化銀行	抵押借款	89.6.13~97.5.23	\$ -	11,223
中國信託商業銀行	抵押借款	83.6.4~96.6.4	-	10,208
台灣企銀	抵押借款	93.5.19~99.7.15	-	16,500
台灣企銀	信用借款	93.6.30~98.6.30	-	8,130
交通銀行	信用借款	94.7.25~101.3.25	1,500	-
交通銀行	抵押借款	94.3.25~101.3.25	2,000	2,000
			3,500	48,061
減：一年到期之長期借款			-	(15,232)
			\$ 3,500	32,829
未動支信用額度			\$ 466,500	-
期末借款利率區間			2.20%~2.73%	1.00%~6.25%

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十四年二月十六日與交通銀行簽訂中長期借款合同，取得370,000千元之融資額度，作為本公司購置土地及建購房屋之用。合約規定，依本公司提供預計用款進度表所列各用款期限之未動用額度及延後動用之天數依年費率0.5%按月計算支付承諾費。還款方式為九十六年三月償還第一期款，嗣後每六個月為一期，共分十一期平均償還。

(七)應付公司債

民國九十五年六月三十日本公司之可轉換公司債資訊如下：

	95.6.30
可轉換公司債	\$ 150,000
減：折價	<u>17,765</u>
	<u>\$ 132,235</u>

本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，轉換價格係依據基準日前一、三及五個營業日之本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(嗣後則依公式調整)，債權人於本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本公司普通股股票；或於本公司債發行第三年期滿時，依面額之103.03%行使賣回權。截至民國九十五年六月三十日止，未有可轉換公司債業已轉換本公司普通股之情事。本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債。可轉換公司債於財務報表之相關資訊如下：

項 目	95.6.30
發行轉換公司債總金額	\$ 150,000
權益組成項目	(13,168)
嵌入式非權益衍生性商品	(6,632)
可轉換公司債折價攤提數	<u>2,035</u>
合 計	<u>\$ 132,235</u>

上述嵌入式非權益衍生性商品於民國九十五年六月三十日以評價方式估計其帳面價值為9,838千元，帳列其他金融負債 - 非流動。

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

(八)退休金

本公司民國九十五年及九十四年上半年度有關退休金資料如下：

	95年上半年度	94年上半年度
期末確定給付制之退休基金餘額	\$ <u>13,205</u>	<u>9,349</u>
當期退休金費用		
確定給付之淨退休金成本	\$ <u>1,900</u>	<u>1,418</u>
確定提撥之淨退休金成本	\$ <u>5,585</u>	<u>-</u>
期末應計退休金負債餘額	\$ <u>1,994</u>	<u>298</u>

(九)股東權益

1.股本及員工認股權

本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，相關法定程序尚在辦理，目前帳列待分配股票股利項下。

本公司於民國九十四年十二月十四日經董事會決議辦理現金增資發行新股4,100千股，每股53元溢價發行，此項增資案業經行政院金融監督管理委員會於民國九十四年十二月核准在案，以民國九十五年二月十六日為增資基準日，並已完成法定登記程序。

截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，本公司額定股本均為700,000千元，實收股本分別為605,868千元及564,868千元，每股面額10元。

截至民國九十五年六月三十日止，本公司已發行尚未到期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。

截至民國九十五年六月三十日止，上述員工認股權憑證並未有申請認購情形。

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

2.資本公積

民國九十五年及九十四年六月三十日資本公積列示如下：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
現金增資溢價	\$ 725,307	549,007
合併發行新股溢額	157,400	157,400
長期投資	4,547	-
應付公司債認股權	13,168	-
資本公積轉增資	<u>(6,059)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 894,363</u>	<u>706,407</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。

民國九十五年六月三十日本公司發行可轉換公司債之權益組成項目資本公積 - 應付公司債認股權，請詳附註四(七)。

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.盈餘分配之限制及股利政策

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，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。

本公司所處產業多變，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。盈餘分配以現金股利不低於分派總額百分之十為原則。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財務報表附註(續)

本公司於民國九十四年六月十四日股東常會決議，提列法定公積16,265千元、特別盈餘公積7,367千元及發放董監酬勞4,300千元、員工現金紅利15,000千元及股東現金紅利123,250千元，以民國九十四年七月二十九日為分派基準日。

本公司於民國九十五年六月八日股東常會決議，提列法定公積23,915千元、迴轉特別盈餘公積4,571千元及發放董監酬勞6,450千元、員工現金紅利17,220千元、員工股票紅利4,300千元、股東現金紅利145,408千元及股東股票紅利36,352千元，預計以民國九十五年八月十八日為分派基準日。

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。

5.庫藏股票

本公司於民國九十三年七月二十日經董事會決議，為轉讓股份予員工而依證券交易法相關規定買回庫藏股，截至民國九十四年六月三十日止，已執行買回庫藏股1,998千股，計51,575千元，帳列股東權益減項；此等庫藏股已於民國九十四年第二季全數轉讓予員工。

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。

(十)每股盈餘

民國九十五年及九十四年上半年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

單位：千元/千股

	95年上半年度		94年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
列計會計原則變動累積影響數前淨利	\$ 177,096	152,606	106,419	79,283
會計原則變動累積影響數	<u>13,460</u>	<u>13,460</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
本期淨利	<u>\$ 190,556</u>	<u>166,066</u>	<u>106,419</u>	<u>79,283</u>
加權平均流通在外股數	<u>59,522</u>	<u>59,522</u>	<u>55,173</u>	<u>55,173</u>
基本每股盈餘(新台幣元)	<u>\$ 3.20</u>	<u>2.79</u>	<u>1.93</u>	<u>1.44</u>

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

	95年上半年度		94年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
稀釋每股盈餘：				
列計會計原則變動累積影響數前淨利	\$ 177,096	152,606	106,419	79,283
會計原則變動累積影響數	<u>13,460</u>	<u>13,460</u>	-	-
本期淨利	190,556	166,066	106,419	79,283
具稀釋作用之潛在普通股之影響 - 轉換公司債	<u>1,526</u>	<u>1,526</u>	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	<u>\$ 192,082</u>	<u>167,592</u>	<u>106,419</u>	<u>79,283</u>
加權平均流通在外股數	59,522	59,522	55,173	55,173
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	2,837	2,837	2,142	2,142
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>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>64,210</u>	<u>64,210</u>	<u>57,315</u>	<u>57,315</u>
稀釋每股盈餘(新台幣元)	<u>\$ 2.99</u>	<u>2.61</u>	<u>1.86</u>	<u>1.38</u>

本公司於民國九十五年六月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：

	95年上半年度		94年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(新台幣元)	<u>\$ 2.97</u>	<u>2.59</u>	<u>1.78</u>	<u>1.33</u>
稀釋每股盈餘(新台幣元)	<u>\$ 2.79</u>	<u>2.43</u>	<u>1.72</u>	<u>1.27</u>

(十一)所得稅

本公司係屬重要科技事業，依促進產業升級條例規定，本公司民國八十七年度新投資創立及民國八十八年度增資金額合計305,000千元之投資案，業經財政部核准並經本公司股東會擇定適用公司五年免徵營利事業所得稅，並以民國九十年為五年免稅之起始年度。

另，本公司符合新興重要策略性產業相關規定，依促進產業升級條例規定，本公司民國八十九年度增資金額475,000千元，業經本公司董事會擇定適用股東投資抵減租稅優惠。

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

本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「所得稅基本稅額條例」計算基本稅額，民國九十五年及九十四年上半年度之所得稅費用組成如下：

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
當期	\$ 23,841	13,634
遞延	649	13,502
	<u>\$ 24,490</u>	<u>27,136</u>

民國九十五年及九十四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>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
帳列稅前淨利依規定稅率計算之稅額	\$ 44,264	26,584
以前年度高估數	(12,574)	(6,864)
投資抵減	(7,834)	(9,770)
遞延所得稅資產備抵評價變動數	(2,736)	24,300
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	2,430	969
免稅所得之所得稅影響數	-	(7,032)
永久性差異影響數及其他	940	(1,051)
帳列所得稅費用	<u>\$ 24,490</u>	<u>27,136</u>

本公司民國九十五年及九十四年六月三十日遞延所得稅資產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>95.6.30</u>		<u>94.6.30</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：				
提列存貨跌價損失	\$ 68,706	17,177	97,871	24,468
備抵呆帳超限	26,520	6,630	21,642	5,409
投資抵減	19,859	19,859	17,900	17,900
虧損扣抵	-	-	87,820	21,955
其 他	3,320	829	7,694	1,923
備抵評價		-		(41,915)
		<u>\$ 44,495</u>		<u>29,740</u>

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>95.6.30</u>		<u>94.6.30</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>
非流動遞延所得稅資產：				
投資抵減	\$ -	-	20,114	20,114
虧損扣抵	-	-	41,728	10,432
其 他	8,072	<u>2,018</u>	16,150	<u>4,038</u>
		2,018		34,584
備抵評價		<u>-</u>		<u>(31,250)</u>
		<u>\$ 2,018</u>		<u>3,334</u>
遞延所得稅資產總額		<u>\$ 46,513</u>		<u>106,239</u>
遞延所得稅資產之備抵評價總額		<u>\$ -</u>		<u>73,165</u>

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。截至民國九十五年六月三十日止，本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：

<u>年 度</u>	<u>最後可抵減年度</u>	<u>可抵減稅額</u>
民國九十一年(核定數)	民國九十五年	\$ 3,400
民國九十二年(核定數)	民國九十六年	4,489
民國九十三年(申報數)	民國九十七年	7,157
民國九十四年(申報數)	民國九十八年	2,606
民國九十五年上半年度(估計數)	民國九十九年	<u>2,207</u>
		<u>\$ 19,859</u>

截至民國九十五年六月三十日止，本公司營利事業所得稅申報案件除九十年度外，業經稅捐稽徵機關核定至民國九十二年度。

本公司有關兩稅合一資訊如下：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十七年度以後	<u>\$ 176,151</u>	<u>60,499</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 32,393</u>	<u>4,516</u>
	<u>94年度 (預計)</u>	<u>93年度 (實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>13.54%</u>	<u>11.68%</u>

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)金融商品相關資訊

1.民國九十五年及九十四年六月三十日本公司金融資產及負債之公平價值資訊如下：

	95.6.30		94.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金	\$ 501,938	501,938	318,461	318,641
應收票據及款項	514,397	514,397	467,752	467,752
公平價值變動列入損益之 金融資產	193,103	193,103	206,888	211,957
以成本衡量之金融資產	1,014	1,014	1,469	1,047
採權益法之長期投資	196,097	詳下述(3)	107,429	詳下述(3)
金融負債：				
短期銀行借款	-	-	53,300	53,300
應付票據及款項	219,757	219,757	216,248	216,248
長期付息負債	3,500	3,500	48,061	48,061
遠期外匯合約	-	-	548	18

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)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、短期銀行借款。
 - (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。
 - (3)採權益法之長期股權投資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(四)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。
- 2.民國九十五年六月三十日本公司發行可轉換公司債之金融負債，請參閱附註四(七)。
- 3.本公司民國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為當期損失之金額為5,732千元。

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

4.財務風險資訊：

(1)市場風險

本公司持有之權益證券係分類為交易目的之金融資產，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、公平價值變動列入損益之金融資產 - 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。持有之公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動係購買信用評等優良之公司所發行的基金、債券及上櫃股票。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金及所持有之權益證券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大廠信譽良好之公司，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。民國九十五年六月三十日本公司應收帳款餘額之67%係由十家客戶組成，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。

五、關係人交易

(一)主要關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
禾伸堂企業股份有限公司(禾伸堂)	與本公司同一董事長
禾伸堂企業(香港)有限公司 (禾伸堂 - 香港)	與本公司同一董事長
Canfield Ltd. (Canfield)	本公司採權益法評價之被投資公司
Inpaq (BVI) Ltd. (Inpaq BVI)	本公司之子公司
Inpaq (Cayman Islands) Ltd. (Inpaq Cayman)	Inpaq (BVI) Ltd.之子公司
駿泰科技有限公司(駿泰)	原Inpaq (BVI) Ltd.之子公司，自民國九十四年十月降低持股轉列為採成本法評價被投資公司
禾邦電子(蘇州)有限公司(禾邦)	Inpaq (Cayman Islands) Ltd.之子公司
嚴文政	力毅精密公司董事長
正翼有限公司(正翼公司)	力毅精密公司董事長為該公司董事長之配偶

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
力乙有限公司(力乙公司)	力毅精密公司董事長與該公司同
政銳有限公司(政銳公司)	力毅精密公司董事長為政銳公司董事長之二親等親屬
力禕有限公司(力禕公司)	力毅精密公司董事長與該公司同
力毅國際有限公司(力毅國際HK)	力毅精密公司採權益法評價之被投資公司

註：力毅精密公司於民國九十四年十月一日與本公司合併。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷 貨

本公司於民國九十五年及九十四年上半年度對關係人之銷貨明細如下：

	95年上半年度		94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	64,366	9
Inpaq Cayman	24,853	4	9,717	2
禾伸堂 - 香港	361	-	-	-
禾邦	71	-	3,335	-
駿泰(註)	-	-	34,380	5
政銳(註)	-	-	6,185	1
力禕(註)	-	-	3,621	1
其他	-	-	399	-
	<u>\$ 105,025</u>	<u>15</u>	<u>122,003</u>	<u>18</u>

註：因該客戶於民國九十四年十月即非關係人，故不擬揭露其民國九十五年上半年度金額。

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，收款條件禾伸堂、禾伸堂 - 香港與一般客戶相同，授信期間為月結60~90天，關係人Inpaq Cayman、禾邦及駿泰授信期間則為月結120至180天，另關係人政銳、力禕公司授信期間為五個月。

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

2.進 貨

本公司於民國九十五年及九十四年上半年度向關係人之進貨明細如下：

	95年上半年度		94年上半年度	
	金 額	佔當期 進 貨 淨額%	金 額	佔當期 進 貨 淨額%
禾伸堂	\$ -	-	11,977	3
Inpaq Cayman	45,670	19	60,533	14
正翼公司(註)	-	-	12,229	3
禾邦	54,336	22	29,320	7
其他	-	-	704	-
	<u>\$ 100,006</u>	<u>41</u>	<u>114,763</u>	<u>27</u>

註：因該客戶於民國九十四年十月即非關係人，故不擬揭露其民國九十五年上半年度金額。

本公司對關係人之進貨價格係按一般市場價格為基準，付款條件禾伸堂與一般廠商相同，付款期限為月結60~90天，關係人Inpaq Cayman及禾邦付款期限則為月結120至180天，另關係人正翼公司付款期間約為五個月。

3.委外加工

本公司民國九十五年及九十四年上半年度支付予關係人之加工費如下：

	95年上半年度	94年上半年度
禾邦	\$ -	285
Inpaq Cayman	229	467
	<u>\$ 229</u>	<u>752</u>

4.財產交易：

本公司民國九十五年及九十四年上半年度向關係人購買固定資產價款為分別為0千元及623千元，上述價款均已支付。

5.租金支出

民國九十四年上半年度本公司因業務所需與正翼公司訂有辦公室租賃合約，租賃期間為一年，該租約所產生之租金支出1,250千元。

6.佣金費用：

本公司民國九十五年及九十四年上半年度帳列Canfield佣金費用分別計6,177千元及3,302千元。

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

7.其他交易

民國九十五年及九十四年上半年度本公司代力毅國際(HK)購買商品存貨金額分別為0千元及18,693千元。

截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，因代收代付而與關係人產生之應收款項分別為178千元及3,558千元；應付款項分別為0千元及4,953千元。

民國九十五年上半年度本公司代Inpaq Cayman購買原料之代墊款為33,206千元帳列應收關係人款及其所產生之服務費收入計3,708千元，帳列其他收入。

8.應收、付關係人款項：

綜上所述，截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，本公司與關係人因上述交易而產生之應收、付關係人款項餘額如下：

應收關係人款項：

	95.6.30		94.6.30	
	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	\$ 36,784	7	35,950	8
Inpaq Cayman	46,541	9	36,160	8
駿泰	-	-	38,719	9
禾邦	11,973	3	11,144	2
政銳公司	-	-	6,451	1
力禕公司	-	-	2,169	-
力毅國際(HK)	-	-	5,201	1
其他	1,078	-	144	-
	<u>\$ 96,376</u>	<u>19</u>	<u>135,938</u>	<u>29</u>

應付關係人款項：

	95.6.30		94.6.30	
	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	\$ -	-	8,410	4
Inpaq Cayman	25,327	12	42,140	19
禾邦	23,440	11	4,689	2
Canfield	3,331	1	1,585	1
正翼公司	-	-	12,561	6
其他	-	-	2,039	1
	<u>\$ 52,098</u>	<u>24</u>	<u>71,424</u>	<u>33</u>

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

9.資金融通

本公司民國九十五年及九十四年上半年度向關係人取得無息融資，帳列股東往來項下，明細如下：

	95.6.30		94.6.30	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
嚴文政	\$ -	-	36,700	13,000

10.背書保證情形

本公司於民國九十五年及九十四年六月三十日為禾邦背書保證金額分別為807,000美元及790,000美元。

六、質押之資產

民國九十五年及九十四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	95.6.30	94.6.30
土地	長期借款	\$ 195,980	195,980
機器設備	長、短期借款	-	33,494
定期存款(帳列其他金融資產-流動)	長短期借款、開狀額度、履約保證、外勞保證及假扣押擔保	-	17,106
定期存款(帳列其他金融資產-非流動)	開狀額度、履約保證、外勞保證及假扣押擔保	7,420	1,817
		<u>\$ 203,400</u>	<u>248,397</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，民國九十五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
95.7.1~96.6.30	\$ 4,482
96.7.1~97.6.30	50
	<u>\$ 4,532</u>

(二)截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，本公司已開立未到單之信用狀金額分別為10,357千元及0千元。

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

- (三)本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，餘額則按本公司實際銷售量計付，惟其支付金額上限以累積達美金1,700千元為限。民國九十五年及九十四年上半年度因此合約所發生之權利金費用分別為346千元及1,017千元，截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，累計發生之權利金分別為6,527千元及5,125千元。
- (四)本公司興建中之竹南廣源工業區新建廠房工程，依約應於民國九十二年三月十五日開工日起二百四十日曆天完工，因工程承攬人竣泰營造股份有限公司(以下簡稱竣泰公司)發生財務危機停業，致使工程延後。同年本公司委託律師對竣泰公司及其連帶保證人請求給付違約金計11,475千元。本案經新竹地方法院民事判決案(92)重訴字第152號，判決竣泰公司暨其連帶保證公司應連帶給付本公司新台幣10,495千元，及至清償日止按年息5%計算之利息等判決，其中經與竣泰公司之連帶保證人於民國九十三年十一月二十九日達成和解，本公司目前計取得賠償收入計1,708千元，另，本公司將依公權力就剩餘之違約金持續向竣泰公司求償。本公司已就本案提供假執行及假扣押擔保金分別為3,500千元及2,400千元。截至民國九十三年十二月三十一日止，本案已告終結，且本公司已重新簽訂竹南廣源工業區廠房新建合約，故本案對新廠建造計劃及未來營運不致有重大影響。
- (五)截至民國九十五年六月三十日止，本公司共簽訂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242,267千元，截至民國九十五年六月三十日止，本公司尚未支付款項(未稅)為33,053千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	95年上半年度			94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	82,227	38,228	120,455	71,695	41,184	112,879
勞健保費用	6,092	2,805	8,897	4,988	2,774	7,762
退休金費用	4,947	2,538	7,485	889	529	1,418
其他用人費用	4,883	2,069	6,952	3,695	1,577	5,272
折舊費用	35,873	8,317	44,190	32,929	8,861	41,790
攤銷費用	2,052	3,496	5,548	2,423	3,139	5,562

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

(二)民國九十四年上半年度財務報表中若干金額，為配合民國九十五年上半年度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」之表達方式已作適當重分類，該重分類對財務報表表達之影響請參閱附註三、四(一)及四(十二)。

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		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	關係						
1	本公司	禾邦電子(蘇州)有限公司	Inpaq (Cayman Islands) Ltd.之子公司		357,747	27,221 (807千美元)	27,221 (807千美元)	-	1.52 %	715,494

3.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股(單位)

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	持股比率	市價或淨值	
本公司	普羅米數位科技(股)公司股票	本公司董事任該公司董事長	以成本衡量之金融資產-非流動	4	-	1.88	67	
本公司	隴邦科技(股)公司股票	本公司董事任該公司董事長	以成本衡量之金融資產-非流動	85	690	17.35	685	
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	324	5.00	215	
本公司	Inpaq (BVI) Ltd.	本公司之子公司	長期股權投資	3,057	140,953	100.00	143,059	
本公司	Canfield Ltd.	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	200	3,130	33.33	2,069	
本公司	力毅國際有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	65	-	64.80	-	
本公司	鈺邦科技(股)公司股票	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	4,750	52,014	24.97	51,405	
本公司	復華債券基金	無	公平價值列入損益之金融資產	3,391	44,891	-	44,891	
本公司	建弘台債基金	無	公平價值列入損益之金融資產	647	9,053	-	9,053	
本公司	禾伸堂可轉換公司債	與本公司同一董事長	公平價值列入損益之金融資產	100	13,325	-	13,325	
本公司	復華傳家二號基金	無	公平價值列入損益之金融資產	2,572	35,508	-	35,508	
本公司	金鼎債券基金	無	公平價值列入損益之金融資產	3,651	51,310	-	51,310	
本公司	金鼎鼎益債券基金	無	公平價值列入損益之金融資產	2,900	35,741	-	35,741	

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(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		備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價或淨值	
本公司	立敦科技(股)公司股票	無	公平價值列入損益之金融資產	139	885	0.15	885	
本公司	擎邦國際科技工程(股)公司股票	本公司董事兼任該公司監察人	公平價值列入損益之金融資產	297	2,390	0.88	2,390	

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：

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者			其前次移轉資料	價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期				
本公司	竹南廣源工業區廠房	93.11.25	172,762	165,910	偉邦營造股份有限公司	非關係人	-	-	-	-	議價決定	供營運使用	無
本公司	竹南廣源工業區廠房	93.12.17	69,505	43,304	擎邦國際科技工程股份有限公司	關係人	-	本公司董事兼任該公司監察人	-	-	議價決定	供營運使用	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：無。

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)及四(十二)。

(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	104,282	83,712	3,057	100.00%	140,953	3,146	2,744	子公司
本公司	力毅國際有限公司	香港	銷售	280	280	65	64.80%	-	-	-	子公司
本公司	錕邦科技(股)公司	台灣	生產銷售電子零組件	52,900	2,500	4,750	24.97%	52,014	(3,351)	(777)	子公司
本公司	Canfield Ltd.	Samoa	銷售	6,840	6,840	200	33.33%	3,130	(438)	(82)	子公司
Inpaq (BVI) Ltd.	Inpaq (Cayman Islands) Ltd.	Cayman Islands	控股	88,751	72,746	2,600	100.00%	130,143	3,166		註 孫公司
Inpaq (BVI) Ltd.	佳邦貿易(昆山)有限公司	大陸	銷售	4,565	-	-	100.00%	4,536	-		註 孫公司
Inpaq (Cayman Islands) Ltd.	禾邦電子(蘇州)有限公司	大陸	生產銷售電子元器	85,269	69,264	-	100.00%	102,170	2,841		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：無。

3. 為他人背書保證：無。

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(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	長期股權投資	2,600	130,143	100.00		註	
Inpaq (BVI) Ltd.	佳邦貿易(昆山)有限公司	子公司	長期股權投資	-	4,536	100.00		註	
Inpaq (BVI) Ltd.	股票 - 駿泰科技有限公司	原Inpaq (BVI)Ltd.之子公司，自民國九十四年十月降低持股轉列為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	7,215	19.99		註	
Inpaq (Cayman Islands) Ltd.	禾邦電子(蘇州)有限公司	子公司	長期股權投資	-	102,170	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上者：無。
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。

(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	美金2,500千元	註1	美金2,000千元	500	-	美金2,500千元	100%	2,841	102,170	-
佳邦貿易(昆山)	銷售電子元器件	美金140千元	註1	-	140	-	美金140千元	100%	-	4,536	-

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2,640千元	美金3,780千元	715,494千元(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：

請詳財務報表附件註五說明。

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

十二、部門別財務資訊

因部門之營收比例無重大變動，按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。

佳邦科技股份有限公司

現金明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣千元
外幣為元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零用金	\$ 469
銀行存款	支票存款	1,369
	活期存款	203,129
	外幣存款(美金：1,642,593.22；歐元：526,914； 日幣：6,432；港幣：1,192,252.13)	79,835
	定期存款(含外幣定存歐元：700,000)	217,136
	小 計	501,469
	合 計	<u>\$ 501,938</u>

註：資產負債表日外幣兌換率分別如下：

美金兌換率：32.37

歐元兌換率：41.17

日幣兌換率：0.282

港幣兌換率：4.168

佳邦科技股份有限公司
公平價值變動列入損益之金融資產明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣千元
面值及單價為元

金融商品名稱	摘要	單位數	面值	總額	利率	取得成本	公平價值	
							單價	總額
復華債券基金	開放型基金	3,391	\$ 13.24	44,891	-	43,624	13.24	44,891
復華傳家二號基金	開放型基金	2,572	13.81	35,508	-	30,005	13.81	35,508
建弘台債基金	開放型基金	647	13.99	9,053	-	8,769	13.99	9,053
金鼎鼎益債券基金	開放型基金	2,900	12.32	35,741	-	35,000	12.32	35,741
金鼎債券基金	開放型基金	3,651	14.05	51,310	-	50,000	14.05	51,310
立敦科技(股)公司	上櫃股票	139	6.37	885	-	2,212	6.37	885
擎邦國際科技工程(股)公司	上櫃股票	297	8.06	2,390	-	2,559	8.06	2,390
禾伸堂可轉換公司債	可轉換公司債	100	133.25	<u>13,325</u>	-	<u>10,000</u>	133.25	<u>13,325</u>
合計				<u>\$ 193,103</u>		<u>182,169</u>		<u>193,103</u>

佳邦科技股份有限公司
 應收票據及帳款明細表
 民國九十五年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
應收票據：	
力毅國際有限公司	\$ 12,820
軒慶企業有限公司	12,692
耀鑽科技(股)公司	5,031
蜜望實企業(股)公司	2,875
同泰電子科技(股)公司	2,861
其他（個別金額未超過百分之五）	10,355
小 計	46,634
應收帳款：	
Mitac Computer (Kunshan) Co., Ltd.	96,361
駿泰科技有限公司(註3)	53,206
力毅國際有限公司	34,519
其他（個別金額未超過百分之五）	218,851
	402,937
減：備抵呆帳	(31,550)
應收帳款及票據淨額	\$ 418,021

註：1.應收票據及帳款均係營業活動而產生。

2.應收關係人帳款並未包含在上述貨款內，其明細請詳附註說明五。

3.原Inpaq (BVI) Ltd.之子公司，自民國九十四年十月降低持股轉列為採成本法評價被投資公司。

佳邦科技股份有限公司
其他金融資產 - 流動明細表
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應收退稅款	\$ 3,167
應收收益	347
其他(個別金額未超過百分之五)	2,558
合 計	\$ 6,072

存貨明細表

項 目	金 額	備 註	
	成 本	市 價	
製 成 品	\$ 67,452	121,162	市價採淨變現價值
半 成 品	43,802	57,452	市價採淨變現價值
在 製 品	49,198	70,166	市價採淨變現價值
原 料	48,740	48,856	市價採重置成本
商 品	5,232	8,287	市價採淨變現價值
	214,424	305,923	
減：備抵存貨跌價損失	(51,724)		
合 計	\$ 162,700		

佳邦科技股份有限公司
採權益法評價之長期股權投資變動明細表
民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元
股數：千股

被投資公司名稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		投 資 (損)益	累 積 換 算 調 整 數	期 末 餘 額			市價或股權淨值	
	股 數	金 額	股 數	金 額			股 數	金 額	持 股 比 例	單 價	總 價
Inpaq (BVI) Ltd.	2,417	\$118,590	640	20,570	2,744	(951)	3,057	140,953	100.00 %	-	143,059
Canfield Ltd.	200	3,247	-	-	(82)	(35)	200	3,130	33.33 %	-	2,069
力毅國際有限公司	65	-	-	-	-	-	65	-	64.80 %	-	-
鈺邦科技(股)公司	250	2,391	4,500	50,400	(777)	-	4,750	52,014	24.97 %	-	51,405
		<u>\$124,228</u>		<u>70,970</u>	<u>1,885</u>	<u>(986)</u>		<u>196,097</u>			<u>196,533</u>

註1：各長期股權投資均未提供保證或設定質押。

佳邦科技股份有限公司
以成本衡量之金融資產 - 非流動變動明細
表

民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初		本期增加		本期減少		期 末		提供擔保或質押情形
	張數	帳面價值	張數	金 額	張數	金 額	張數	帳面價值	
普羅米數位科技(股)公司股票	4	\$ -	-	-	-	-	4	-	無
隴邦科技(股)公司股票	85	690	-	-	-	-	85	690	無
邦英生物科技(股)公司股票	100	324	-	-	-	-	100	324	無
		<u>\$ 1,014</u>		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>1,014</u>	

佳邦科技股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
成 本：					
土 地	\$ 195,980	-	-	-	195,980
機器設備	573,851	22,684	368	16,955	613,122
房屋及建築	47,955	-	-	243,516	291,471
其他設備	77,827	5,440	188	-	83,079
預付設備款及未完工程	193,463	135,798	-	(260,471)	68,790
	<u>1,089,076</u>	<u>163,922</u>	<u>556</u>	<u>-</u>	<u>1,252,442</u>
累計折舊：					
機器設備	291,464	33,486	246	-	324,704
房屋及建築	33,061	3,496	-	-	36,557
其他設備	46,355	7,208	188	-	53,375
	<u>370,880</u>	<u>44,190</u>	<u>434</u>	<u>-</u>	<u>414,636</u>
固定資產淨額	<u>\$ 718,196</u>	<u>119,732</u>	<u>122</u>	<u>-</u>	<u>837,806</u>

佳邦科技股份有限公司
其他資產明細表
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
遞延費用	\$ 19,138
債券發行成本	3,375
遞延所得稅資產	<u>2,018</u>
合 計	<u>\$ 24,531</u>

其他資產 - 遞延費用變動明細表
民國九十五年一月一日至六月三十日

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重 分 類	本期攤銷	期末餘額
其他遞延費用	\$ 8,045	4,579	-	-	3,046	9,578
電腦軟體成本	<u>12,062</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,502</u>	<u>9,560</u>
	<u>\$ 20,107</u>	<u>4,579</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,548</u>	<u>19,138</u>

佳邦科技股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>供 應 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>
應付帳款：	
圓陵工業(股)公司	\$ 15,243
信昌電子陶磁(股)公司	12,571
正翼有限公司	13,240
名典科技(股)公司	9,042
譚裕實業(股)公司	8,382
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>109,181</u>
合 計	<u>\$ 167,659</u>

註1：應付票據及帳款係營業活動而產生。

註2：應付關係人帳款並未包含於上述貨款內，其明細請詳附註五。

佳邦科技股份有限公司
其他流動負債明細表
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應付年終獎金及薪資	\$ 41,219
應付土地房屋款	31,937
應付員工紅利及董監酬勞	23,670
應付所得稅	22,393
其他(個別金額均未超過百分之五)	<u>57,840</u>
合 計	<u>\$ 177,059</u>

長期借款明細表

貸 款 銀 行	金 額	借 款 期 間	貸 款 額 度	償 還 方 式	利 率 區 間	抵 押 或 擔 保 情 形
交通銀行	2,000	94.3.25~ 101.3.25	170,000	九十六年三月償還 第一期款，嗣後每 六個月為一期，共 分十一期平均償還	2.73%	無
交通銀行	1,500	94.7.25~ 101.3.25	200,000	九十六年三月償還 第一期款，嗣後每 六個月為一期，共 分十一期平均償還	2.20%	無
	<u>\$ 3,500</u>					

佳邦科技股份有限公司

營業收入明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

<u>項 目</u>	<u>數 量</u>	<u>金 額</u>
保護元件	1,613,285 千個	\$ 452,234
高頻元件	7,823 千個	254,236
其他		<u>164</u>
合 計		<u>\$ 706,634</u>

佳邦科技股份有限公司

銷貨成本明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
原料耗用：	
期初原料	\$ 46,164
加：本期進料	121,777
原料盤盈	156
減：期末原料	48,740
出售原料	27
轉列費用	14,460
本期耗用原料	104,870
直接人工	70,774
製造費用	143,532
製造成本	319,176
加：期初在製品及半成品	70,681
外購半成品	13,521
減：期末在製品及半成品	93,000
出售半成品	1,114
在製品及半成品盤虧	16
轉列費用	1,359
製成品成本	307,889
加：期初製成品	77,873
其他	984
減：期末製成品	67,452
製成品盤虧	4
製成品銷售成本	319,290
出售原料成本	27
出售半成品成本	1,114
期初商品	3,363
加：外購商品	105,731
減：期末商品	5,232
商品盤虧	3
轉列費用	507
商品銷貨成本	103,352
銷售成本	<u>\$ 423,783</u>

佳邦科技股份有限公司

製造費用明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
折 舊	\$ 35,873
間 接 人 工	23,770
加 工 費	21,452
消 耗 費	24,617
水 電 費	8,710
其 他(個別金額未超過百分之五)	<u>29,110</u>
合 計	<u>\$ 143,532</u>

銷售費用明細表

項 目	金 額
佣 金 支 出	\$ 8,468
薪 資 支 出	6,506
進 出 口 費	4,473
運 費	2,261
其 他(個別金額未超過百分之五)	<u>5,251</u>
合 計	<u>\$ 26,959</u>

佳邦科技股份有限公司

管理費用明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資支出	\$ 19,054
勞務費	4,398
折舊	2,873
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>12,373</u>
合計	<u>\$ 38,698</u>

研究發展費用明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資支出	\$ 15,206
消耗費	9,073
折舊	5,331
各項攤提	2,314
勞務費	2,819
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>9,047</u>
合計	<u>\$ 43,790</u>