

股票代碼：6284

佳邦科技股份有限公司

財 務 報 告

民國九十六年及九十五年十二月三十一日

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 12
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13 26
(五)關係人交易	26 29
(六)質押之資產	29
(七)重大承諾事項及或有事項	30
(八)重大之災害損失	30
(九)重大之期後事項	30
(十)其 他	30
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31 32
2.轉投資事業相關資訊	32 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 48

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九十六年及九十五年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十六年度及九十五年度之損益表、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。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則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。

依本會計師之意見，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、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編製，足以允當表達佳邦科技股份有限公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十六年度及九十五年度之經營成果與現金流量。

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」，前述變動對民國九十五年度之淨利及每股盈餘皆無重大影響。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，民國九十五年度認列會計原則變動累積影響數13,460千元。

民國九十六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，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，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九十六年度及九十五年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見查核報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

游 萬 淵

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 七 年 二 月 一 日

佳邦科技股份有限公司
損益表
民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	96年度		95年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入	\$ 1,852,771	102	1,627,787	102
4170 減:銷貨退回及折讓	30,841	2	26,468	2
營業收入淨額(附註五)	1,821,930	100	1,601,319	100
5110 營業成本(附註五)	1,130,414	62	986,855	62
營業毛利	691,516	38	614,464	38
5920 聯屬公司間未實現利益淨變動數	(3,146)	-	609	-
已實現營業毛利	688,370	38	615,073	38
營業費用(附註五):				
6100 推銷費用	92,224	5	62,430	4
6200 管理及總務費用	80,635	4	75,409	4
6300 研究發展費用	119,476	7	100,326	6
營業淨利	292,335	16	238,165	14
營業淨利	396,035	22	376,908	24
營業外收入及利益:				
7110 利息收入	7,322	-	4,976	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(四))	39,929	2	6,327	-
7160 兌換利益淨額	10,612	1	2,775	-
7310 金融資產評價利益	3,611	-	2,039	-
7320 金融負債評價利益	1,021	-	-	-
7480 什項收入(附註五)	42,407	2	38,127	3
營業外收入及利益	104,902	5	54,244	3
營業外費用及損失:				
7510 利息費用	3,933	-	4,659	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	14,850	1	-	-
7650 金融負債評價損失	-	-	2,173	-
7880 什項支出	707	-	1,028	-
營業外費用及損失	19,490	1	7,860	-
7900 稅前淨利	481,447	26	423,292	27
8110 所得稅費用(附註四(十一))	4,191	-	74,538	5
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	477,256	26	348,754	22
9300 會計原則變動之累積影響數(附註三)	-	-	13,460	1
9600 本期淨利	\$ 477,256	26	\$ 362,214	23
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(元)(附註四(十))				
9750 基本每股盈餘				
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 6.40	6.35	6.45	5.31
會計原則變動之累積影響數	-	-	0.20	0.20
本期損益	\$ 6.40	6.35	6.65	5.51
基本每股盈餘-追溯調整			\$ 6.18	5.12
9850 稀釋每股盈餘				
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 6.22	6.15	6.09	5.02
會計原則變動累積影響數	-	-	0.19	0.19
本期損益	\$ 6.22	6.15	6.28	5.21
稀釋每股盈餘-追溯調整			\$ 5.83	4.84

(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

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本	預收股本	資本公積	保留盈餘		未 分 配 盈 餘	累積換算 調 整 數	備供出售 金融資產 未實現損益	合 計
				法定盈 餘公積	特別盈 餘公積				
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)	-	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換普通股	312	-	1,819	-	-	-	-	-	2,131
員工行使認股權	18,750	700	19,450	-	-	-	-	-	38,900
現金增資	41,000	-	176,300	-	-	-	-	-	217,300
應付公司債認股權	-	-	13,168	-	-	-	-	-	13,168
未按持股比例增資影響數	-	-	-	-	-	(744)	-	-	(744)
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	1,710	1,710
累積換算調整數淨變動	-	-	-	-	-	-	4,015	-	4,015
民國九十五年度淨利	-	-	-	-	-	362,214	-	-	362,214
民國九十五年十二月三十一日餘額	671,641	700	915,632	66,393	2,796	371,555	1,219	1,710	2,031,646
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)	-	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換普通股	5,990	1,820	37,961	-	-	-	-	-	45,771
現金增資	200,000	-	773,000	-	-	-	-	-	973,000
員工行使認股權	18,100	(390)	17,710	-	-	-	-	-	35,420
未按持股比例增資影響及處分長期股權 投資比例迴轉數	-	-	2,061	-	-	-	-	-	2,061
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	(544)	(544)
累積換算調整數淨變動	-	-	-	-	-	-	12,724	-	12,724
民國九十六年度淨利	-	-	-	-	-	477,256	-	-	477,256
民國九十六年十二月三十一日餘額	\$ 948,502	2,130	1,719,183	103,071	-	513,015	13,943	1,166	3,301,010

(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
民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	96年度	95年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 477,256	362,214
調整項目：		
會計原則變動影響數	-	(13,460)
折舊及攤銷	117,152	106,190
公平價值變動列入損益之金融資產負債評價影響數	(4,160)	134
備供出售之金融資產評價影響數	(472)	-
備抵呆帳及銷貨折讓提列數	1,775	2,500
存貨跌價及呆滯損失	14,850	-
採權益法認列長期股權投資利益	(39,929)	(6,327)
處分固定資產利益淨額	(571)	(1,113)
可轉換公司債折價攤提數	3,906	3,960
聯屬公司間交易未實現利益淨變動數	3,146	(609)
應收票據及帳款(含應收關係人款項)增加	(51,766)	(162,979)
存貨增加	(2,360)	(25,898)
其他流動資產(增加)減少	(2,624)	1,494
公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動減少	48,275	50,728
應付票據及帳款(含關係人)增加	173,442	13,536
其他流動負債(減少)增加	(47,521)	41,055
遞延所得稅資產及負債淨變動數	(22,792)	6,378
應付退休金負債減少	-	(3,202)
營業活動之淨現金流入	<u>667,607</u>	<u>374,601</u>
投資活動之現金流量：		
購買固定資產	(69,002)	(264,590)
購買備供出售金融資產 - 流動	(60,000)	(50,000)
出售備供出售金融資產 - 流動	30,472	-
長期股權投資增加	(270,288)	(103,880)
長期股權投資減資退回股款	5,853	-
其他資產增加	(13,206)	(16,568)
處分固定資產價款	753	10,302
其他金融資產 - 非流動減少(增加)	(1,027)	6,366
投資活動之淨現金流出	<u>(376,445)</u>	<u>(418,370)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	-	(90,000)
發行應付公司債	-	150,000
償還長期借款	(3,500)	-
發放股東紅利及員工紅利	(266,624)	(162,628)
發放董事監察人酬勞	(9,700)	(6,450)
現金增資	973,000	217,300
員工行使認股權	35,420	38,900
融資活動之淨現金流入	<u>728,596</u>	<u>147,122</u>
本期現金增加數	1,019,758	103,353
期初現金餘額	395,261	291,908
期末現金餘額	<u>\$ 1,415,019</u>	<u>395,261</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 35	745
本期支付所得稅	\$ 91,538	29,131
不影響現金流量之融資活動：		
行使禾伸堂可轉換公司債認股選擇權	\$ -	10,000
可轉換公司債轉換為股本及資本公積	\$ 45,771	2,131
一年內到期長期借款	\$ -	500
支付現金建購固定資產：		
建購固定資產	\$ 65,393	240,772
應付票據及應付工程款淨變動數	3,609	23,818
	<u>\$ 69,002</u>	<u>264,590</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
民國九十六年及九十五年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

佳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。

截至民國九十六年十二月三十一日止，本公司員工人數計有536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。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報表附註(續)

(三)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。

(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

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。

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：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及本公司所持有之衍生性金融商品，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，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。

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

(六)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。

(七)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。

(八)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。

(九)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。

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，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。

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。

(十)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：2~9年
2. 房屋及建築：6~51年
3. 其他設備：2~9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)

(十一)無形資產 - 研究與發展

本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」。依該號公報規定，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。

(十二)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。

(十三)可轉換公司債

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認股權，自民國九十五年一月一日起，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。

(十四)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。

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(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，專戶儲存於中央信託局。

採確定提撥制部份，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。

(十五)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。

(十六)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。

(十七)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。

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，適用新公報規定對民國九十五年度淨利及每股盈餘並無重大影響，相關資訊請參閱財務報表附註四(一)。

本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度淨利及每股盈餘皆無影響。

四、重要會計科目之說明

(一)金融資產

本公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日持有之各類金融資產明細如下：

	96.12.31	95.12.31
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	\$ 84,302	127,596
上櫃股票 - 立敦科技(股)公司	974	1,230
上櫃股票 - 擎邦國際科技工程(股)公司	1,501	3,232
	\$ 86,777	132,058
備供出售金融資產 - 流動：		
上市股票 - 禾伸堂(股)公司	\$ 14,568	16,374
受益憑證 - 開放型基金	81,927	50,316
	\$ 96,495	66,690
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
	\$ 1,014	1,014

本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，本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，截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，分別持有314千股及302千股，帳列備供出售金融資產 - 流動。另，截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，因持有禾伸堂公司之股票累計認列之未實現損益分別為未實現損失568千元及未實現利益1,239千元，帳列股東權益項下。

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司所持有之隴邦科技(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。

本公司於民國九十六年度及九十五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十二月三十一日止，本公司持有之衍生性金融商品均已結清。

(二)應收票據及帳款

	96.12.31	95.12.31
應收票據	\$ 27,837	45,412
應收帳款	577,420	502,184
	605,257	547,596
減：備抵呆帳	(23,638)	(34,050)
減：備抵銷貨折讓	(1,775)	-
	\$ 579,844	513,546

(三)存貨

	96.12.31	95.12.31
製成品	\$ 41,680	81,961
半成品	49,606	56,654
在製品	38,110	28,029
原 料	52,965	45,448
商 品	11,060	12,827
	193,421	224,919
減：備抵存貨跌價損失	(32,716)	(51,724)
	\$ 160,705	173,195

(四)採權益法之長期股權投資

1.截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止之長期股權投資明細如下：

		96.12.31		96年度
被投資公司	持 股 比例%	累 積 投資成本	帳列金額	認 列 投 資(損)益
Inpaq (BVI) Ltd.	100.00	\$ 391,813	507,238	53,628
Canfield Ltd.	33.33	6,840	4,877	1,355
鈺邦科技(股)公司	15.56	52,900	47,860	(7,519)
Inpaq Corporation	100.00	9,814	2,270	(7,535)
			\$ 562,245	39,929

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

被投資公司	95.12.31			95年度 認列投 資(損)益
	持 股 比例%	累 積 投資成本	帳列金額	
Inpaq (BVI) Ltd.	100.00	\$ 137,192	186,653	9,181
Canfield Ltd.	33.33	6,840	3,551	338
力毅國際有限公司	64.80	280	-	-
鈺邦科技(股)公司	23.15	52,900	49,011	(3,192)
			<u>\$ 239,215</u>	<u>6,327</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。
4. 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，截至民國九十六年十二月三十一日止，持有4,750千股，持股比例為15.56%，惟本公司對鈺邦科技(股)公司具有重大影響力，故採權益法評價。
5. 本公司為配合業務擴充及開發美國市場所需，於民國九十六年一月投資設立持股100%之Inpaq Corporation。
6. 本公司採權益法評價之被投資公司力毅國際有限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。
7. 截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，本公司長期股權投資均未提供質押擔保。
8. 本公司民國九十六年度及九十五年度對採權益法評價之長期股權投資，除Canfield及Inpaq Corporation因實收資本額未達30,000千元且營業收入未達50,000千元，故依據被投資公司自行編製未經會計師查核之財務報表以權益法評價計列外，其餘採權益法評價之長期股權投資均依各該被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列投資利益。

(五)短期借款

未動支信用額度	96.12.31	95.12.31
	<u>\$ 531,406</u>	<u>611,105</u>

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

(六)長期付息負債

貸款機構	貸款性質	借款合同期間	95.12.31
兆豐國際商業銀行	信用借款	94.7.25~101.7.25	\$ 1,500
兆豐國際商業銀行	抵押借款	94.3.25~101.3.25	2,000
			3,500
減：一年到期之長期借款			(500)
			<u>\$ 3,000</u>
未動支信用額度			<u>\$ 366,500</u>
期末借款利率區間			<u>2.78%~2.84%</u>

上述借款質押請詳附註六。

本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，作為本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，原應分別於民國九十六年三月及七月償還第一期款。惟本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

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，發行時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(調整後目前之轉換價格為54.1元)，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。

本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>

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

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

截至民國九十六年十二月三十一日止，本公司第一次無擔保可轉換公司債計50,900千元業已轉換本公司普通股812千股，因公司債轉換而產生之資本公積44,248千元。

民國九十六年及九十五年十二月三十一日本公司之可轉換公司債帳面價值如下：

	96.12.31	95.12.31
可轉換公司債	\$ 150,000	150,000
減：可轉換公司債轉換普通股	(50,900)	(2,000)
折價	(9,652)	(15,840)
	\$ 89,448	132,160

尚未轉換公司債所屬之嵌入式非權益衍生性商品於民國九十六年及九十五年十二月三十一日以評價方式估計其公平價值分別為5,609千元及8,928千元，帳列公平價值變動列入損益之金融負債 - 非流動。

(八)退休金

本公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日確定給付制下之退休基金提撥狀況與帳載預付退休金調節如下：

	96.12.31	95.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	-
非既得給付義務	(15,460)	(14,009)
累積給付義務	(15,460)	(14,009)
未來薪資增加之影響數	(9,943)	(9,478)
預計給付義務	(25,403)	(23,487)
退休基金資產公平價值	19,796	15,384
提撥狀況	(5,607)	(8,103)
未認列前期服務成本	682	718
未認列退休金損失	9,066	8,502
預付退休金	\$ 4,141	1,117

1.截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，本公司無符合退休條件之員工。

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

2.淨退休金成本之組成項目如下：

	96年度	95年度
確定給付淨退休金成本：		
服務成本	\$ 183	267
利息成本	822	637
退休金損失攤銷數	293	114
前期服務成本攤銷數	36	36
退休基金資產預期報酬	(422)	(315)
淨退休金成本	\$ 912	739
確定提撥之淨退休金成本：	\$ 10,867	9,888

3.確定給付制下之退休金成本之重要精算假設如下：

	96.12.31	95.12.31
折現率	3.50 %	3.50 %
長期薪資調整率	3.00 %	3.00 %
退休基金資產之預期投資報酬率	2.50 %	2.50 %

(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。

本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，此項增資案業經行政院金融監督管理委員會核准。以民國九十六年九月二十三日為增資基準日，並已辦妥法定登記程序。

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，其權益義務與已發行流通在外股票相同。

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，本公司額定股本分別為1,500,000千元(含保留供發行員工認股權證70,000千元)及1,000,000千元(含保留供發行員工認股權證70,000千元)，實收股本分別為948,502千元及671,641千元，每股面額10元。

截至民國九十六年十二月三十一日止，本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	目前每股認 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
96年第一次員工認股權憑證	96.12.06	3,000	96.12.07~ 104.12.06	96.12.07~ 98.12.06	55.0

註：每單位員工認股權憑證可認購1,000股普通股。

截至民國九十六年十二月三十一日止，本公司員工行使九十二年發行員工認股權累計為3,716單位，認購股份達3,716千股。

本公司民國九十六年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。倘若上述民國九十六年發行之酬勞性員工認股權計畫係採用公平價值法估計酬勞成本，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

本公司民國九十六年發行之酬勞性員工認股選擇權計畫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	96年度	
	數量(千股)	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	3,000	55.00
本期行使	-	-
本期沒收(失效數)	-	-
期末流通在外	<u>3,000</u>	55.00
本期給與之員工認股權平均公平市價(元)	<u>\$ 9.6</u>	

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十六年發行之酬勞性員工認股選擇權計畫若採公平價值法認列，民國九十六年度財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		96年度
淨利	報表認列之淨利	\$ 477,256
	擬制淨利	476,626
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	6.35
	擬制每股盈餘(元)	6.34
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	6.15
	擬制每股盈餘(元)	6.14

2. 資本公積

民國九十六年及九十五年十二月三十一日資本公積列示如下：

	96.12.31	95.12.31
超過票面金額發行股票取得之溢額	\$ 1,659,627	896,098
長期投資	6,608	4,547
應付公司債認股權(附註四(七))	8,700	12,992
公司債轉換普通股溢價(附註四(七))	44,248	1,995
	\$ 1,719,183	915,632

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。

本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

本公司於民國九十六年六月二十八日修正之章程規定，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。

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

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。

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。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至百分之百。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。

本公司自民國九十五年度可分派盈餘中配發員工紅利及董監事酬勞之相關資訊如下：

	金 額
員工紅利 - 現金	\$ 22,000
員工紅利 - 股票	12,000
董監事酬勞	9,700
	\$ 43,700

配發員工股票紅利之股數共計1,200千股，佔本公司民國九十五年十二月三十一日流通在外股數之1.79%。若上述配發之員工紅利及董監事酬勞視為盈餘所屬年度之費用時，該年度設算之基本每股盈餘(稅後) - 追溯調整為4.66元。

本公司民國九十六年度盈餘分配之員工紅利及董監事酬勞之金額，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開決議後，於公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十)每股盈餘

民國九十六年度及九十五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

	96年度		95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	\$ 481,447	477,256	423,292	348,754
會計原則變動累積影響數	-	-	13,460	13,460
本期淨利	\$ 481,447	477,256	436,752	362,214
加權平均流通在外股數	75,179	75,179	65,685	65,685
基本每股盈餘(新台幣元)	\$ 6.40	6.35	6.65	5.51
基本每股盈餘 - 追溯調整(新台幣元)			\$ 6.18	5.12

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

	96年度		95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	\$ 481,447	477,256	423,292	348,754
會計原則變動累積影響數	-	-	13,460	13,460
本期淨利	481,447	477,256	436,752	362,214
具稀釋作用潛在普通股之影響 - 轉換公司債	3,906	2,929	3,960	2,970
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	<u>\$ 485,353</u>	<u>480,185</u>	<u>440,712</u>	<u>365,184</u>
加權平均流通在外股數	75,179	75,179	65,685	65,685
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	556	556	2,147	2,147
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	2,340	2,340	2,312	2,312
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>78,075</u>	<u>78,075</u>	<u>70,144</u>	<u>70,144</u>
稀釋每股盈餘(新台幣元)	<u>\$ 6.22</u>	<u>6.15</u>	<u>6.28</u>	<u>5.21</u>
稀釋每股盈餘 - 追溯調整(新台幣元)			<u>\$ 5.83</u>	<u>4.84</u>

(十一)所得稅

本公司歷次之增資投資計劃，符合促進產業升級條例規定適用標準，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，截至民國九十六年十二月三十一日止，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	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	尚未核備	尚未擇定

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「所得基本稅額條例」計算基本稅額，民國九十六年度及九十五年度之所得稅費用組成如下：

	96年度	95年度
當期	\$ 26,982	68,160
遞延	(22,791)	6,378
	<u>\$ 4,191</u>	<u>74,538</u>

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十六年度及九十五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：

	96年度	95年度
帳列稅前淨利依規定稅率計算之稅額	\$ 120,352	105,813
投資抵減	(98,923)	(22,105)
遞延所得稅資產備抵評價變動數	-	(2,736)
以前年度高估數	(6,520)	(7,168)
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	2,362	2,430
永久性差異影響數	(13,080)	(1,696)
帳列所得稅費用	\$ 4,191	74,538

本公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日遞延所得稅資產(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：

	96.12.31		95.12.31	
	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(負債)：				
提列存貨跌價及報廢損失	\$ 32,716	8,179	51,724	12,931
未實現兌換損失(利益)	(10,800)	(2,700)	3,867	967
呆帳超限	27,839	6,960	29,020	7,255
投資抵減	46,822	46,822	16,411	16,411
其 他	(972)	(243)	4,963	1,241
		\$ 59,018		38,805
非流動遞延所得稅資產(負債)：				
其 他	\$ (5,028)	(1,257)	1,576	394
遞延所得稅資產總額		\$ 61,961		39,199
遞延所得稅負債總額		\$ 4,200		-

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。

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。截至民國九十六年十二月三十一日止，本公司之研究發展支出及機器設備投資抵減餘額估計將全數抵用完畢。

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

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），截至民國九十六年十二月三十一日止，尚未抵減所得稅之金額如下：

年 度	最後可抵減年度	可抵減稅額
民國九十六年度(申報數)	民國一 年	\$ <u>46,822</u>

截至民國九十六年十二月三十一日止，本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九十四年度。其中民國九十四年度營利事業所得稅經稽徵機關核定調減投資抵減稅額23,433千元，本公司正進行查對更正程序。

本公司有關兩稅合一資訊如下：

	96.12.31	95.12.31
未分配盈餘所屬年度：		
八十七年度以後	\$ <u>513,015</u>	<u>371,555</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>44,497</u>	<u>2,733</u>
	96年度 (預計)	95年度 (實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	8.86%	14.84%

(十二)金融商品相關資訊

1.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，民國九十六年及九十五年十二月三十一日本公司其餘之金融資產及金融負債公平價值資訊如下：

	96.12.31		95.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
公平價值變動列入損益之				
金融資產 - 流動	\$ 86,777	86,777	132,058	132,058
備供出售金融資產	96,495	96,495	66,690	66,690
以成本衡量之金融資產 -				
非流動	1,014	詳下述(2)	1,014	詳下述(2)
金融負債：				
應付公司債	89,448	90,073	132,160	129,550
公平價值變動列入損益之				
金融負債 - 非流動	5,609	5,609	8,928	8,928
長期付息負債(含一年內到				
期之長期借款)	-	-	3,500	3,500

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

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，此方法應用於應付公司債及公平價值變動列入損益之金融資產及負債。
 - (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(一)之說明。
 - (3)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.本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：

	96.12.31		95.12.31	
	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	\$ 1,415,019	-	395,261	-
公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	86,777	-	132,058	-
備供出售金融資產 - 流動	96,495	-	66,690	-
應收票據及款項(含關係人)	-	730,517	-	680,526
其他金融資產 - 流動	-	2,804	-	2,918
其他金融資產 - 非流動	1,232	5,975	1,529	4,651
金融負債：				
應付票據及款項(含關係人)	-	429,310	-	255,868
應付公司債	-	90,073	-	129,550
公平價值變動列入損益之金融負債 - 非流動	-	5,609	-	8,928
長期付息負債(含一年內到期之長期借款)	-	-	-	3,500

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

- 3.民國九十六年十二月三十一日本公司發行可轉換公司債產生之金融負債，請參閱附註四(七)。
- 4.本公司民國九十六年度及九十五年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列當期利益之金額分別為1,166千元及134千元。

5.財務風險資訊：

(1)市場風險

本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、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，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。民國九十六年十二月三十一日本公司應收帳款餘額之66%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)	其董事長與本公司同
禾伸堂企業(香港)有限公司(禾伸堂 - 香港)	其董事長與本公司同
Canfield Ltd. (Canfield)	本公司採權益法評價之被投資公司
鈺邦科技(股)公司(鈺邦)	本公司採權益法評價之被投資公司
Inpaq Corporation (Inpaq USA)	本公司之子公司
Inpaq (BVI) Ltd. (Inpaq BVI)	本公司之子公司

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
Inpaq (Cayman Islands) Ltd. (Inpaq Cayman)	Inpaq (BVI) Ltd.之子公司
佳邦貿易(昆山)有限公司(佳邦貿易)	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(無錫)有限公司(禾邦無錫)	Inpaq (Cayman Islands) Ltd.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

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷 貨

本公司於民國九十六年度及九十五年度對關係人之銷貨明細如下：

	96年度		95年度	
	金 額	佔銷貨 淨額之%	金 額	佔銷貨 淨額之%
禾伸堂	\$ 7,386	-	144,327	9
Inpaq Cayman	62,131	4	51,560	3
禾伸堂 - 香港	13,479	1	5,872	1
佳邦貿易	7,216	-	2,192	-
其他	202	-	80	-
	<u>\$ 90,414</u>	<u>5</u>	<u>204,031</u>	<u>13</u>

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，關係人Inpaq Cayman、禾邦蘇州及佳邦貿易授信期間則為月結120天。

2.進 貨

本公司於民國九十六年度及九十五年度向關係人之進貨明細如下：

	96年度		95年度	
	金 額	佔當期 進貨 淨額%	金 額	佔當期 進貨 淨額%
Inpaq Cayman	\$ -	-	51,787	8
禾邦蘇州	528,942	68	272,548	44
佳邦貿易	19,360	3	9,665	2
其他	2,665	-	-	-
	<u>\$ 550,967</u>	<u>71</u>	<u>334,000</u>	<u>54</u>

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

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，對Inpaq Cayman、禾邦蘇州及佳邦貿易付款期限則為月結120天。

3.委外加工

本公司民國九十六年度及九十五年度支付予關係人之加工費如下：

	96年度	95年度
Inpaq Cayman	\$ <u>803</u>	<u>419</u>

4.財產交易

本公司截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日因向關係人出售固定資產而產生之遞延處分固定資產利益分別為1,406千元及1,691千元，帳列遞延貸項。

5.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，民國九十六年度及九十五年度所產生之租金收入分別為3,000千元及1,800千元。截至民國九十六年十二月三十一日止，本公司向鈺邦收取之存入保證金計500千元。

6.佣金收入

本公司民國九十六年度與禾邦蘇州因代銷而產生之佣金收入為12,471千元。

7.佣金費用：

本公司民國九十六年度及九十五年度發生而應支付予Canfield之佣金費用分別計19,449千元及12,868千元。

8.其他交易

民國九十六年度及九十五年度本公司支付關係人之雜項(帳列研究費、消耗品及雜項購置等)支出金額分別為2,162千元及2,788千元。

民國九十六年及九十五年度，本公司代Inpaq Cayman及禾邦蘇州購買原料而支付之代墊款分別為102,541千元及83,184千元，其因而所產生之服務費收入分別為18,443千元及28,398千元，帳列其他收入。

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

9.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十二月三十一日止，本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：

	96.12.31		95.12.31	
	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	\$ 5,682	1	50,447	7
Inpaq Cayman	39,878	5	19,932	3
禾邦蘇州	100,599	14	92,732	14
佳邦貿易	4,167	1	2,179	1
其他	347	-	1,690	-
	<u>\$ 150,673</u>	<u>21</u>	<u>166,980</u>	<u>25</u>

應付關係人款項：

	96.12.31		95.12.31	
	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	\$ 274,094	64	70,887	28
Canfield	4,905	1	2,649	1
佳邦貿易	5,483	1	9,651	3
其他	3,197	1	4,680	2
	<u>\$ 287,679</u>	<u>67</u>	<u>87,867</u>	<u>34</u>

10.背書保證情形

本公司民國九十五年十二月三十一日為禾邦蘇州背書保證金額為人民幣16,000千元。

六、質押之資產

民國九十六年及九十五年十二月三十一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	96.12.31	95.12.31
土地	長期借款	\$ -	195,980
定期存款(帳列其他金融資產-非流動)	關稅保證	1,232	1,529
		<u>\$ 1,232</u>	<u>197,509</u>

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

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，民國九十六年十二月三十一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
97.01.01~97.12.31	\$ 3,773
98.01.01~98.12.31	369
	<u>\$ 4,142</u>

(二)截至民國九十六年十二月三十一日止，本公司已開立未到單之信用狀金額為14,529千元。

(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。民國九十六年度及九十五年度因此合約所發生之權利金費用分別為50千元及596千元，截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，累計發生之權利金分別為6,827千元及6,777千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)民國九十六年度及九十五年度用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	96年度			95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	155,294	104,565	259,859	162,589	79,012	241,601
勞健保費用	10,668	6,465	17,133	11,965	5,697	17,662
退休金費用	7,271	4,508	11,779	8,067	2,560	10,627
其他用人費用	11,998	6,002	18,000	9,975	4,545	14,520
折舊費用	80,012	21,497	101,509	76,150	18,635	94,785
攤銷費用	4,052	11,591	15,643	4,340	7,065	11,405

(二)重分類

民國九十五年度財務報表若干金額，為配合民國九十六年度財務報表之表達已作適當之重分類，此次重分類對民國九十五年度財務報表之表達無重大之影響。

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(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/人民幣千元

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	本公司	禾邦電子(蘇州)有限公司	Inpaq (Cayman Islands) Ltd. 之子公司	660,202	69,091 (RMB16,000)	-	-	2.09 %	1,320,404

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 率	市價或 淨 值	
本公司	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	45,934	-	45,934	
本公司	復華傳家二號基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2,572	38,368	-	38,368	
本公司	立敦科技(股)公司股票	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	139	974	0.15	974	
本公司	擎邦國際科技工程(股)公司股票	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	122	1,501	0.25	1,501	
本公司	國泰債券基金	無	備供出售金融資產-流動	2,618	30,647	-	30,647	
本公司	統一強棒基金	無	備供出售金融資產-流動	1,305	20,449	-	20,449	
本公司	國泰全球保守組合基金	無	備供出售金融資產-流動	2,754	30,831	-	30,831	
本公司	禾仲堂(股)公司股票	與本公司同一董事長	備供出售金融資產-流動	314	14,568	0.12	14,568	
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	11,876	507,238	100.00	509,568	
本公司	Inpaq Corporation 股票	本公司之子公司	採權益法評價之長期投資	300	2,270	100.00	2,270	
本公司	Canfield Ltd.股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期投資	200	4,877	33.33	3,935	
本公司	鈺邦科技(股)公司股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期投資	4,750	47,860	15.56	47,860	
本公司	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	
本公司	隴邦科技(股)公司股票	無	以成本衡量之金融資產-非流動	85	690	17.35	註	
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	註	

註：所持有股票未在公開市場交易，故無明確市價。

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額
本公司	Inpaq (BVI) Ltd. 股票	採權益法評價之長期投資	現金增資及減資退還股款	-	4,057	137,192	8,000	260,474	181	5,853	5,853 (註)	-	11,876	391,813

註：係帳面成本已排除資本公積後之餘額。

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：

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	528,942	68 %	月結120天	-	註	(274,094)	64 %	

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：

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		應收關係人款項期後收回金額(註)	提列備抵呆帳金額
					金 額	處理方式		
本公司	禾邦電子(蘇州)有限公司	Inpaq (Cayman Islands) Ltd. 之子公司	100,599	-	3,775		19,300	-

註：係截至民國九十七年一月二十一日之收回情形。

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			
本公司	Inpaq (BVI) Ltd.	BVI	控股	391,813	137,192	11,876	100.00%	507,238	54,270	53,628	子公司
本公司	Inpaq Corporation	美國	銷售	9,814	-	300	100.00%	2,270	(7,535)	(7,535)	子公司
本公司	鈺邦科技(股)公司	台灣	生產銷售電子零組件	52,900	52,900	4,750	15.56%	47,860	(41,188)	(7,519)	子公司
本公司	Canfield Ltd.	Samoa	銷售	6,840	6,840	200	33.33%	4,877	4,065	1,355	子公司
Inpaq (BVI) Ltd.	Inpaq (Cayman Islands) Ltd.	Cayman Islands	控股	382,135	121,661	11,600	100.00%	509,543	55,073	註	孫公司
Inpaq (BVI) Ltd.	佳邦貿易(昆山)有限公司	大陸	銷售	4,565	4,565	-	100.00%	(950)	(3,834)	註	孫公司

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(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 (Cayman Islands) Ltd.	禾邦電子(蘇州)有限公司	大陸	生產銷售電子元器件	330,038	118,179	-	100.00%	405,272	56,929	註	曾孫公司
Inpaq (Cayman Islands) Ltd.	禾邦電子(無錫)有限公司	大陸	生產銷售電子之元器件	48,615	-	-	100.00%	49,527	-	註	曾孫公司
鈺邦科技股份有限公司	APAQ Investments Limited	Samoa	控股	49,995	-	1,500	100.00%	47,088	(3,885)	註	孫公司
APAQ Investments Limited	鈺邦電子(無錫)有限公司	大陸	生產銷售電子之器件	49,995	-	-	100.00%	47,088	(3,885)	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。
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	持股比率	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	11,600	509,543	100.00	註	
Inpaq (BVI) Ltd.	佳邦貿易(昆山)有限公司股權	子公司	採權益法評價之長期投資	-	(950)	100.00	註	
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	-	405,272	100.00	註	
Inpaq (Cayman Islands) Ltd.	禾邦電子(無錫)有限公司股權	子公司	採權益法評價之長期投資	-	49,527	100.00	註	
鈺邦科技股份有限公司	國泰台灣計量基金	無	備供出售金融資產 - 流動	2,000	18,760	-	18,760	
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	1,500	47,088	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	-	47,088	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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出			期末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
Inpaq(BVI) Ltd.	Inpaq (Cayman Islands) Ltd. 股票	採權益法評價之長期投資	現金增資	-	3,600	121,661	8,000	260,474	-	-	-	-	11,600	382,135
Inpaq (Cayman Islands) Ltd.	禾邦電子(蘇州)有限公司股權	採權益法評價之長期投資	現金增資	-	-	118,179	-	211,859	-	-	-	-	-	330,038

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

- 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：

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	528,942	79 %	月結120天	-	註	274,094	84 %	

註：詳附註五與關係人之間之重大交易事項說明。

- 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		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
禾邦電子(蘇州)有限公司	本公司	最終母公司	274,094	3.07	-		-	-
鈺邦科技股份有限公司	鈺邦電子(無錫)有限公司	孫公司	139,627	-	-		-	-

- 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10,000千元	註1	美金3,500千元	美金6,500千元	-	美金10,000千元	100 %	56,929	405,272	-
佳邦貿易(昆山)有限公司	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 %	(3,834)	(950)	-
禾邦電子(無錫)有限公司	生產銷售電子元器件等	美金1,500千元	註1	-	美金1,500千元	-	美金1,500千元	100%	-	49,527	-

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11,640千元	美金11,780千元	1,320,404千元(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

本公司專事經營感測器、表面黏著元件、混合積體電路及相關材料和應用模組之研究、開發、製造及銷售，為單一產業，亦未設置國外營運部門。

本公司民國九十六年度及九十五年度對主要客戶之銷售金額如下：

	96年度		95年度	
	金額	佔當期營業收入之%	金額	佔當期營業收入之%
A客戶	\$ 299,045	16	302,524	19

本公司民國九十六年度及九十五年度外銷情形如下：

	96年度		95年度	
	金額	佔當期營業收入之%	金額	佔當期營業收入之%
亞洲	\$ 1,195,264	66	930,231	58
北美洲	58,057	3	32,290	2
歐洲	61,143	3	44,816	3
其他	457	-	847	-
	\$ 1,314,921	72	1,008,184	63

佳邦科技股份有限公司

現金明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元
外幣為元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零用金	\$ 472
銀行存款	支票存款	1,171
	活期存款	237,044
	外幣存款(美金：7,056,689.22；歐元：625,463.68； 日幣：6,432；港幣：2,713,125.09)	270,038
	定期存款(含外幣定存歐元：1,700,000)	906,294
	小 計	1,414,547
	合 計	<u>\$ 1,415,019</u>

註：資產負債表日外幣兌換率分別如下：

美金兌換率：32.43

歐元兌換率：47.82

日幣兌換率：0.2897

港幣兌換率：4.157

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

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

金融商品名稱	摘要	單位數或 股數(千)	面值(元)	總額	取得成本	公平價值	
						單價(元)	總額
復華債券基金	開放型基金	3,391	\$ 13.55	45,934	43,624	13.55	45,934
復華傳家二號基金	開放型基金	2,572	14.92	38,368	30,005	14.92	38,368
立敦科技(股)公司	上櫃股票	139	7.01	974	2,212	7.01	974
擎邦國際科技工程(股)公司	上櫃股票	122	12.30	1,501	893	12.30	1,501
合計				<u>\$ 86,777</u>	<u>76,734</u>		<u>86,777</u>

備供出售金融資產 - 流動明細表

金融商品名稱	摘要	單位數或 股數(千)	面值 (元)	總額	取得成本	公平價值	
						單價(元)	總額
禾伸堂(股)公司	上市股票	314	\$ 46.40	14,568	15,136	46.40	14,568
國泰債券基金	開放型基金	2,618	11.71	30,647	30,000	11.71	30,647
統一強棒基金	開放型基金	1,305	15.67	20,449	20,000	15.67	20,449
國泰全球保守組合基金	開放型基金	2,754	11.20	30,831	30,000	11.20	30,831
				<u>\$ 96,495</u>	<u>95,136</u>		<u>96,495</u>

佳邦科技股份有限公司
 應收票據及帳款明細表
 民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
應收票據：	
軒慶企業有限公司	\$ 21,354
居嘉科技實業股份有限公司	2,011
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>4,472</u>
	<u>27,837</u>
應收帳款：	
Mitac Computer (Kunshan) Co., Ltd.	112,849
英華達(上海)科技有限公司	51,222
昶智股份有限公司	38,861
Tyco Electronics Polyswitch Division (HK)	31,622
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>342,866</u>
	577,420
減：備抵呆帳	(23,638)
備抵銷貨折讓	<u>(1,775)</u>
應收帳款及票據淨額	<u><u>\$ 579,844</u></u>

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。

佳邦科技股份有限公司
其他金融資產 - 流動明細表
民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應收退稅款	\$ 1,766
應收收益	469
其他(個別金額未超過百分之五)	569
合 計	\$ 2,804

存貨明細表

項 目	金 額	備 註	
	成 本	市 價	
製 成 品	\$ 41,680	66,713	市價採淨變現價值
半 成 品	49,606	51,906	市價採淨變現價值
在 製 品	38,110	53,078	市價採淨變現價值
原 料	52,965	47,502	市價採重置成本
商 品	11,060	15,701	市價採淨變現價值
	193,421	234,900	
減：備抵存貨跌價損失	(32,716)		
合 計	\$ 160,705		

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
民國九十六年一月一日至十二月三十一日

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		本期減少		投資 (損)益	其他	備供出售 金融資產 評價(損) 益(註4)	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					股數	金額	持股比例	單價	總價
Inpaq (BVI) Ltd.	4,057	\$ 186,653	8,000	260,474	181	5,853	53,628	(4,547) (註2)	-	16,883	11,876	507,238	100.00 %	-	509,568
Canfield Ltd.	200	3,551	-	-	-	-	1,355	-	-	(29)	200	4,877	33.33 %	-	3,935
Inpaq Corporation	-	-	300	9,814	-	-	(7,535)	-	-	(9)	300	2,270	100.00 %	-	2,270
鈺邦科技(股)公司	4,750	49,011	-	-	-	-	(7,519)	6,608 (註3)	(349)	109	4,750	47,860	15.56 %	-	47,860
		<u>\$ 239,215</u>		<u>270,288</u>		<u>5,853</u>	<u>39,929</u>	<u>2,061</u>	<u>(349)</u>	<u>16,954</u>		<u>562,245</u>			<u>563,633</u>

註1：各長期股權投資均未提供保證或設定質押。

註2：係Inpaq (BVI) Ltd.出售以成本衡量之金融資產-非流動之香港駿泰科技公司，而迴轉以前年度認列之資本公積4,547千元。

註3：係未按持股比例認購鈺邦科技(股)公司發行新股，致持股比例發生變動，致增加資本公積。

註4：係認列鈺邦科技(股)公司之備供出售金融資產評價利益。

佳邦科技股份有限公司
其他金融資產 - 非流動明細表
民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
存出保證金	\$ 5,975
受限制銀行存款	<u>1,232</u>
合 計	<u>\$ 7,207</u>

以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表
民國九十六年一月一日至十二月三十一日

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	
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	<u>324</u>	-	-	-	-	100	<u>324</u>	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

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

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
房屋及建築	337,644	26,828	-	365	364,837
機器設備	645,339	9,686	677	17,458	671,806
其他設備	108,065	20,890	941	4,468	132,482
預付設備款及未完工程	24,792	7,989	-	(22,291)	10,490
	<u>1,311,820</u>	<u>65,393</u>	<u>1,618</u>	<u>-</u>	<u>1,375,595</u>
累計折舊：					
房屋及建築	42,493	12,277	-	-	54,770
機器設備	353,404	70,714	264	-	423,854
其他設備	61,214	18,518	887	-	78,845
	<u>457,111</u>	<u>101,509</u>	<u>1,151</u>	<u>-</u>	<u>557,469</u>
固定資產淨額	<u>\$ 854,709</u>	<u>(36,116)</u>	<u>467</u>	<u>-</u>	<u>818,126</u>

其他資產 - 遞延費用變動明細表

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	\$ 10,543	4,195	-	-	8,233	6,505
債券發行成本	3,000	-	-	(3,000)	-	-
電腦軟體成本	11,727	9,011	-	-	7,410	13,328
	<u>\$ 25,270</u>	<u>13,206</u>	<u>-</u>	<u>(3,000)</u>	<u>15,643</u>	<u>19,833</u>

佳邦科技股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

供 應 商 名 稱	金 額
正翼有限公司	\$ 17,636
信昌電子陶磁股份有限公司	11,424
佐臻股份有限公司	8,674
燁昌實業股份有限公司	8,210
其他(個別金額未超過百分之五)	95,687
合 計	\$ 141,631

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。

其他流動負債明細表

項 目	金 額
應付佣金	\$ 12,975
應付勞務費	6,841
其他(個別金額均未超過百分之五)	39,154
合 計	\$ 58,970

佳邦科技股份有限公司

營業收入明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>數</u> <u>量</u>	<u>金</u> <u>額</u>
保護元件	3,293,394 千個	\$ 948,062
高頻元件	42,322 千個	870,050
其他		<u>3,818</u>
合 計		<u>\$ 1,821,930</u>

佳邦科技股份有限公司

銷貨成本明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
原料耗用：	
期初原料	\$ 45,448
加：本期進料	191,079
減：期末原料	52,965
出售原料	2,057
原料盤虧	46
報廢	1,856
轉列費用	24,938
本期耗用原料	154,665
直接人工	130,392
製造費用	248,153
製造成本	533,210
加：期初在製品及半成品	84,683
外購半成品	17,813
在製品及半成品盤盈	4
減：期末在製品及半成品	87,716
出售半成品	3,603
報廢	11,318
製成品成本	533,073
加：期初製成品	81,961
減：期末製成品	41,680
報廢	17,521
製成品銷售成本	555,833
出售原料成本	2,057
出售半成品成本	3,603
產銷成本	561,493
期初商品	12,827
加：外購商品	571,301
減：期末商品	11,060
報廢	3,163
轉列費用	984
商品銷貨成本	568,921
銷售成本	\$ 1,130,414

佳邦科技股份有限公司

製造費用明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
折 舊	\$ 80,012
間 接 人 工	51,608
消 耗 費	38,584
水 電 費	21,072
加 工 費	14,497
其 他(個別金額未超過百分之五)	<u>42,380</u>
合 計	<u><u>\$ 248,153</u></u>

銷售費用明細表

項 目	金 額
佣 金 支 出	\$ 33,032
薪 資 支 出	21,803
進 出 口 費	14,782
運 費	6,604
其 他(個別金額未超過百分之五)	<u>16,003</u>
合 計	<u><u>\$ 92,224</u></u>

佳邦科技股份有限公司

管理費用明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪 資 支 出	\$ 41,912
折 舊	6,448
勞 務 費	6,493
其 他 (個別金額未超過百分之五)	<u>25,782</u>
合 計	<u>\$ 80,635</u>

研究發展費用明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪 資 支 出	\$ 40,851
消 耗 費	25,222
折 舊	14,591
各 項 攤 提	8,851
勞 務 費	7,032
其 他 (個別金額未超過百分之五)	<u>22,929</u>
合 計	<u>\$ 119,476</u>