

股票代碼：6284

佳邦科技股份有限公司

財 務 季 報 表

民國九十七年及九十六年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：新竹科學工業園區新竹市工業東四路38號1樓
電 話：(037) 585-555

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	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
(四)重要會計科目之說明	12 25
(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	29
(九)重大之期後事項	29
(十)其 他	29
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29 30
2.轉投資事業相關資訊	30 31
3.大陸投資資訊	31 32
(十二)部門別財務資訊	32

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九十七年及九十六年三月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十七年及九十六年第一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(四)所述，佳邦科技股份有限公司民國九十七年及九十六年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資金額分別計546,742千元及319,343千元，暨民國九十七年及九十六年第一季認列之投資(損失)收益分別為(7,444)千元及2,342千元，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。

如財務季報表附註三所述，佳邦科技股份有限公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基祕字第052號解釋函，依公報及解釋函規定衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，使民國九十七年第一季本期淨利及基本每股盈餘分別減少2,412千元及0.03元。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

游 萬 淵

會 計 師：

魏 興 海

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號

民國九十七年四月十一日

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

民國九十七年及九十六年三月三十一日

單位：新台幣千元

	97.3.31		96.3.31			97.3.31		96.3.31	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
資 產									
流動資產：									
1100 現金	\$ 1,339,989	37	467,938	18	2140 應付票據及帳款	\$ 97,757	3	106,976	5
1310 公平價值變動列入損益之金融資產					2150 應付關係人款項(附註五)	165,540	5	98,276	4
- 流動(附註四(一))	87,883	2	95,503	4	2160 應付所得稅	4,995	-	70,918	3
1321 備供出售金融資產-流動					2171 應付薪資及獎金	34,724	1	34,545	1
(附註四(一))	94,539	3	128,969	5	2180 公平價值變動列入損益之金融負債				
1140 應收票據及帳款淨額(附註四(二))	343,063	10	384,925	15	- 流動(附註四(六))	8,156	-	-	-
1150 應收關係人款項(附註五)	77,769	2	128,084	5	2280 應付費用及其他流動負債	53,444	1	62,625	2
1190 其他金融資產 - 流動	3,161	-	3,050	-	2298 一年內到期公司債(附註四(六))	90,215	3	-	-
1210 存貨淨額(附註四(三))	159,785	4	166,610	6		<u>454,831</u>	<u>13</u>	<u>373,340</u>	<u>15</u>
1280 其他流動資產(附註四(七))	10,444	-	25,741	1	長期負債：				
1286 遞延所得稅資產-流動(附註四(十))	63,325	3	36,128	1	2400 公平價值變動列入損益之金融負債-非流動(附註四(六))	-	-	7,785	-
	<u>2,179,958</u>	<u>61</u>	<u>1,436,948</u>	<u>55</u>	2411 應付公司債(附註四(六))	-	-	130,206	5
基金及長期投資：						-	-	137,991	5
1421 採權益法評價之長期投資					2861 其他負債：				
(附註四(四))	546,742	15	319,343	12	遞延所得稅負債 - 非流動				
1425 預付長期投資款(附註四(四))	30,000	1	-	-	(附註四(十))	-	-	1,485	-
1440 其他金融資產 - 非流動(附註六)	4,866	-	6,220	-	2881 遞延貸項 - 聯屬公司間利益				
1480 以成本衡量之金融資產-非流動					(附註五)	1,335	-	1,620	-
(附註四(一))	1,014	-	1,014	-	負債合計	<u>456,166</u>	<u>13</u>	<u>514,436</u>	<u>20</u>
	<u>582,622</u>	<u>16</u>	<u>326,577</u>	<u>12</u>	股東權益(附註四(六)及(八))：				
固定資產(附註五及六)：					股本	950,631	26	671,641	26
成 本：					3110 預收股本	890	-	9,460	-
1501 土地	195,980	5	195,980	7	3140 資本公積	1,720,073	48	924,392	35
1521 房屋及建築	367,025	10	339,585	13	保留盈餘：				
1531 機器設備	675,057	19	648,956	25	法定盈餘公積	103,071	3	66,393	3
1681 其他設備	135,759	4	108,680	4	特別盈餘公積	-	-	2,796	-
	<u>1,373,821</u>	<u>38</u>	<u>1,293,201</u>	<u>49</u>	3320 未分配盈餘	535,067	15	424,179	16
15x9 減：累計折舊	(567,354)	(16)	(482,424)	(18)	3350 股東權益其他項目：	638,138	18	493,368	19
1670 預付設備款及未完工程	12,953	-	26,117	1	累積換算調整數	3,233	-	6,503	-
	<u>819,420</u>	<u>22</u>	<u>836,894</u>	<u>32</u>	3451 備供出售金融資產未實現損益	(998)	-	4,089	-
1800 其他資產(附註四(十))	20,467	1	23,470	1	3510 庫藏股票	(165,666)	(5)	-	-
						<u>(163,431)</u>	<u>(5)</u>	<u>10,592</u>	<u>-</u>
資產總計	<u>\$ 3,602,467</u>	<u>100</u>	<u>2,623,889</u>	<u>100</u>	股東權益合計	3,146,301	87	2,109,453	80
					重大承諾事項及或有事項(附註七)				
					負債及股東權益總計	<u>\$ 3,602,467</u>	<u>100</u>	<u>2,623,889</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：唐 錦 榮

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

民國九十七年及九十六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	97年第一季		96年第一季	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入	\$ 326,785	101	320,717	103
4170 減：銷貨退回及折讓	1,702	1	8,905	3
營業收入淨額(附註五)	325,083	100	311,812	100
5110 營業成本(附註五)	218,973	67	213,639	69
營業毛利	106,110	33	98,173	31
5920 聯屬公司間未實現利益淨變動數	331	-	(961)	-
已實現營業毛利	106,441	33	97,212	31
營業費用(附註五)：				
6100 推銷費用	18,503	6	14,623	5
6200 管理及總務費用	20,630	6	17,579	5
6300 研究發展費用	29,253	9	25,716	8
	68,386	21	57,918	18
營業淨利	38,055	12	39,294	13
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	5,173	2	551	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(四))	-	-	2,342	1
7160 兌換利益淨額	-	-	10,901	3
7310 金融資產評價利益	1,106	-	2,633	1
7320 金融負債評價利益	-	-	998	-
7480 什項收入(附註五)	19,749	6	5,237	2
	26,028	8	22,662	7
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	767	-	1,065	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(四))	7,444	2	-	-
7560 兌換損失淨額	30,288	10	-	-
7650 金融負債評價損失	2,547	1	-	-
7880 什項支出	496	-	10	-
	41,542	13	1,075	-
7900 稅前淨利	22,541	7	60,881	20
8110 所得稅費用(附註四(十))	488	-	8,257	3
9600 本期淨利	\$ 22,053	7	\$ 52,624	17
			稅前	稅後
每股盈餘(元)(附註四(九))				
9750 基本每股盈餘				
基本每股盈餘	\$ 0.24	0.23	0.90	0.78
基本每股盈餘-追溯調整			0.84	0.72
9850 稀釋每股盈餘				
稀釋每股盈餘	\$ 0.24	0.23	0.87	0.75
稀釋每股盈餘-追溯調整			0.81	0.70

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：唐錦榮

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

民國九十七年及九十六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	97年第一季	96年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 22,053	52,624
調整項目：		
折舊及攤銷	27,846	28,715
公平價值變動列入損益之金融資產負債評價影響數	1,441	(3,631)
採權益法認列長期股權投資損失(利益)	7,444	(2,342)
可轉換公司債折價攤提數	767	1,046
聯屬公司間交易未實現利益淨變動數	(402)	890
公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動減少	-	39,043
應收票據及帳款(含應收關係人款項)減少	309,685	167,517
存貨減少	920	6,585
固定資產轉列費用等	164	-
其他流動資產減少(增加)	13,244	(4,566)
應付票據及帳款(含關係人)減少	(166,013)	(50,616)
應付費用及其他流動負債減少	(45,746)	(18,738)
遞延所得稅資產及負債淨變動數	(4,563)	2,793
營業活動之淨現金流入	<u>166,840</u>	<u>219,320</u>
投資活動之現金流量：		
購買固定資產	(42,648)	(25,815)
購買備供出售金融資產 - 流動	-	(60,000)
長期股權投資增加	(36,430)	(70,639)
其他資產增加	(1,246)	(4,169)
其他金融資產 - 非流動減少(增加)	2,341	(40)
投資活動之淨現金流出	<u>(77,983)</u>	<u>(160,663)</u>
融資活動之現金流量：		
償還長期借款	-	(3,500)
購買庫藏股	(165,666)	-
員工行使認股權	1,779	17,520
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(163,887)</u>	<u>14,020</u>
本期現金增加(減少)數	(75,030)	72,677
期初現金餘額	1,415,019	395,261
期末現金餘額	<u>\$ 1,339,989</u>	<u>467,938</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ -	<u>24</u>
本期支付所得稅	\$ 1,009	<u>53</u>
不影響現金流量之融資活動：		
一年內到期之可轉換公司債	\$ 90,215	-
支付現金建購固定資產：		
建購固定資產	\$ 26,123	7,931
應付票據及應付工程款淨變動數	16,525	17,884
	<u>\$ 42,648</u>	<u>25,815</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：唐錦榮

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

民國九十七年及九十六年三月三十一日

(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。

截至民國九十七年三月三十一日止，本公司員工人數計有539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季報表附註(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，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其損益，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類資產(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季報表附註(續)

(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。

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；另，依金管證六字第0960034217號函規定，自民國九十七年度起編製第一、三季合併財務報表。

(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：2~9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。

(十)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。

佳邦科技股份有限公司財務季報表附註(續)

- 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。

(十一)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。

(十二)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，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。

(十三)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。

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(原中央信託局，於民國九十六年七月一日與台灣銀行合併)。

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。

佳邦科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(十四)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，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。給與日係認股基準日，若認股基準日須經董事會決議，則為董事會決議日。

(十五)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。

(十六)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。

(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。

(十八)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。

佳邦科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(十九)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。

三、會計變動之理由及其影響

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第一季淨利及每股盈餘皆無影響。

本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基祕字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，使民國九十七年第一季淨利及基本每股盈餘分別減少2,412千元及0.03元。

四、重要會計科目之說明

(一)金融資產

本公司民國九十七年及九十六年三月三十一日持有之各類金融資產明細如下：

	<u>97.3.31</u>	<u>96.3.31</u>
公平價值變動列入損益之金融資產：		
交易目的金融資產：		
受益憑證 - 開放型基金	\$ 84,596	92,282
上櫃股票 - 立敦科技(股)公司	1,111	1,123
上櫃股票 - 擎邦國際科技工程(股)公司	1,623	2,098
衍生性金融商品 - 遠期外匯合約	553	-
	<u>\$ 87,883</u>	<u>95,503</u>
備供出售金融資產 - 流動：		
上市股票 - 禾伸堂(股)公司	\$ 13,846	18,459
受益憑證 - 開放型基金	80,693	110,510
	<u>\$ 94,539</u>	<u>128,969</u>

佳邦科技股份有限公司財務季報表附註(續)

	<u>97.3.31</u>	<u>96.3.31</u>
以成本衡量之金融資產 - 非流動：		
股票投資 - 隴邦科技(股)公司	\$ 690	690
股票投資 - 邦英生物科技(股)公司	<u>324</u>	<u>324</u>
	<u>\$ 1,014</u>	<u>1,014</u>

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。

本公司於民國九十七年及九十六年第一季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。截至民國九十七年三月三十一日止，本公司持有之衍生性金融商品明細說明如下：

<u>97.3.31</u>				
<u>項 目</u>	<u>名目本金 (美金千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到 期 日</u>	<u>帳面金額</u>
遠期外匯合約	\$ <u>3,000</u>	美元兌台幣	97.04及97.05	<u>553</u>

(二)應收票據及帳款

	<u>97.3.31</u>	<u>96.3.31</u>
應收票據	\$ 22,443	14,817
應收帳款	<u>344,032</u>	<u>404,158</u>
	366,475	418,975
減：備抵呆帳	<u>(23,412)</u>	<u>(34,050)</u>
	<u>\$ 343,063</u>	<u>384,925</u>

(三)存貨

	<u>97.3.31</u>	<u>96.3.31</u>
製成品	\$ 59,204	79,861
半成品	40,670	55,761
在製品	40,169	33,943
原 料	43,736	36,424
商 品	<u>8,722</u>	<u>12,345</u>
	192,501	218,334
減：備抵存貨跌價損失	<u>(32,716)</u>	<u>(51,724)</u>
	<u>\$ 159,785</u>	<u>166,610</u>

佳邦科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(四)採權益法之長期股權投資

1.截至民國九十七年及九十六年三月三十一日止之長期股權投資明細如下：

被投資公司	97.3.31			97年第一季 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	\$ 391,813	488,450	(5,034)
Canfield Ltd.	33.33	6,840	4,784	162
鈺邦科技(股)公司	15.56	52,900	46,361	(1,124)
Inpaq Corporation	100.00	9,814	717	(1,448)
Inpaq Korea Co.,Ltd.	33.00	6,430	6,430	-
			<u>546,742</u>	<u>(7,444)</u>
預付長期投資款：				
源榮創業投資(股)公司	-	30,000	30,000	-
			<u>\$ 576,742</u>	<u>(7,444)</u>

被投資公司	96.3.31			96年第一季 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	\$ 202,942	265,824	6,417
Canfield Ltd.	33.33	6,840	3,523	(72)
鈺邦科技(股)公司	23.15	52,900	46,607	(2,503)
Inpaq Corporation	100.00	4,889	3,389	(1,500)
			<u>\$ 319,343</u>	<u>2,342</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，截至民國九十七年三月三十一日止，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.本公司為拓展亞洲業務發展，於民國九十七年一月投資設立持股33%之 Inpaq Korea Co.,Ltd.。

佳邦科技股份有限公司財務季報表附註(續)

- 7.截至民國九十七年及九十六年三月三十一日止，本公司長期股權投資均未提供質押擔保。
- 8.本公司民國九十七年及九十六年第一季對採權益法評價之長期股權投資認列之投資損益，均依各該被投資公司自行編製同期間未經會計師核閱之財務報表，以權益法評價計列。

(五)短期借款

	97.3.31	96.3.31
未動支信用額度	\$ <u>399,498</u>	<u>614,767</u>

(六)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>

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%。

截至民國九十七年三月三十一日止，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。

佳邦科技股份有限公司財務季報表附註(續)

民國九十七年及九十六年三月三十一日本公司之可轉換公司債帳面價值如下：

	97.3.31	96.3.31
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	(8,885)	(17,794)
一年內到期部分	(90,215)	-
	\$ -	130,206

尚未轉換公司債所屬之嵌入式非權益衍生性商品於民國九十七年及九十六年三月三十一日以評價方式估計其公平價值分別為8,156千元及7,785千元，分別帳列公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動及公平價值變動列入損益之金融負債 - 非流動。

(七)退休金

本公司民國九十七年及九十六年第一季有關退休金資料如下：

	97年第一季	96年第一季
期末確定給付制之退休基金餘額	\$ 20,267	16,363
當期退休金費用		
確定給付制之淨退休金成本	\$ 230	979
確定提撥制之淨退休金成本	\$ 2,793	2,697
期末預付退休金餘額	\$ 4,217	1,444

(八)股東權益

1.股本及員工認股權

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，其權利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季報表附註(續)

截至民國九十七年及九十六年三月三十一日止，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950,631千元及671,641千元，每股面額10元。

截至民國九十七年三月三十一日止，本公司已發行之員工認股權憑證情形彙列如下：

種類	申報生效日期	給與日	既得期間	給與單位數 (單位)	每股認購價格(元)	衡量日每股市價(元)	調整後履約價格(元)
92年第一次 員工認股權 憑證	92.12.31	92.12.31	3年	4,000	20	20	20
96年第一次 員工認股權 憑證	96.12.04	96.12.06	6年	3,000	55	55	55

註：每單位員工認股權憑證可認購1,000股普通股。

截至民國九十七年三月三十一日止，本公司員工行使九十二年發行員工認股權累計為3,805單位，認購股份達3,805千股。

本公司民國九十六年間所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。本公司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5.2~9.6元。各項假設之加權平均資訊列示如下：

股利率	1.92%~4.4716%
預期價格波動性	27.8318%~33.1348%
無風險利率	1.8875%~2.448%
預期存續期間	5~8年

佳邦科技股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司酬勞性員工認股選擇權計畫於民國九十七年及九十六第一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	97年第一季		96年第一季	
	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	3,284	\$ 51.97	2,055	20.00
本期給與	-	-	-	-
本期行使	89	20.00	876	20
本期沒收(失效數)	-	-	-	-
期末流通在外	<u>3,195</u>	51.97	<u>1,179</u>	20.00

本公司於民國九十七年第一季執行之酬勞性員工認股權計畫於執行日之加權平均股價為45.31元。至民國九十七年三月三十一日流通在外之認股權其加權平均剩餘合約期間為7.32年。

本公司酬勞性員工認股選擇權計畫於民國九十七年及九十六年第一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追溯調整每股盈餘資訊列示如下：

		97年第一季	96年第一季
淨利	報表認列之淨利	\$ 22,053	52,624
	擬制淨利	20,163	52,624
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	0.23	0.78
	擬制每股盈餘(元)	0.21	0.78
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	0.23	0.75
	擬制每股盈餘(元)	0.21	0.75

2.資本公積

民國九十七年及九十六年三月三十一日資本公積列示如下：

	97.3.31	96.3.31
超過票面金額發行股票取得之溢額	\$ 1,660,517	904,858
長期投資	6,608	4,547
應付公司債認股權(附註四(六))	8,700	12,992
公司債轉換股普通溢價(附註四(六))	44,248	1,995
	<u>\$ 1,720,073</u>	<u>924,392</u>

佳邦科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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(六)。

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。

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。

本公司依以前年度股東會決議員工紅利及董監酬勞之平均分配比例，估計員工紅利及董監酬勞金額。估計員工紅利金額為2,387千元，董監酬勞為74千元，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，列為民國九十八年度之損益。

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。

佳邦科技股份有限公司財務季報表附註(續)

5.庫藏股票

本公司於民國九十七年二月十五日經董事會決議，為轉讓股份予員工及維護公司信用及股東權益，依證券交易法相關規定買回庫藏股，截至民國九十七年三月三十一日止，已執行買回庫藏股3,645千股，計165,666千元。

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。

(九)每股盈餘

民國九十七年及九十六年第一季基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

單位：千元/千股

	97年第一季		96年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ 22,541	22,053	60,881	52,624
加權平均流通在外股數	94,013	94,013	67,724	67,724
基本每股盈餘(新台幣元)	\$ 0.24	0.23	0.90	0.78
基本每股盈餘 - 追溯調整(新台幣元)			\$ 0.84	0.72
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 22,541	22,053	60,881	52,624
具稀釋作用潛在普通股之影響 - 轉換公司債	-	-	1,046	785
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 22,541	22,053	61,927	53,409
加權平均流通在外股數	94,013	94,013	67,724	67,724
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	133	133	1,153	1,153
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	-	-	2,309	2,309
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	94,146	94,146	71,186	71,186
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	94,146	94,146	71,186	71,186
稀釋每股盈餘(新台幣元)	\$ 0.24	0.23	0.87	0.75
稀釋每股盈餘 - 追溯調整(新台幣元)			\$ 0.81	0.70

佳邦科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(十)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，截至民國九十七年三月三十一日止，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並適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額，民國九十七年及九十六年第一季之所得稅費用組成如下：

	97年第一季	96年第一季
當期	\$ 5,051	5,463
遞延	(4,563)	2,794
	<u>\$ 488</u>	<u>8,257</u>

民國九十七年及九十六年第一季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：

	97年第一季	96年第一季
帳列稅前淨利依規定稅率計算之稅額	\$ 5,983	15,210
投資抵減	(5,728)	(5,400)
以前年度高估數	(1,476)	-
永久性差異影響數及其他	1,709	(1,553)
帳列所得稅費用	<u>\$ 488</u>	<u>8,257</u>

本公司民國九十七年及九十六年三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：

	97.3.31		96.3.31	
	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)	9,185	2,296	(7,017)	(1,754)
呆帳超限	27,839	6,960	29,020	7,255
投資抵減	44,242	44,242	16,348	16,348
其他	6,593	1,648	5,391	1,348
		<u>\$ 63,325</u>		<u>36,128</u>

佳邦科技股份有限公司財務季報表附註(續)

	97.3.31		96.3.31	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
非流動遞延所得稅資產(負債)：				
累積換算調整數	\$ (4,298)	(1,074)	(8,708)	(2,177)
其他	14,573	3,643	2,769	692
		<u>\$ 2,569</u>		<u>(1,485)</u>
遞延所得稅資產總額		<u>\$ 66,968</u>		<u>(38,574)</u>
遞延所得稅負債總額		<u>\$ (1,074)</u>		<u>(3,931)</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。

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。截至民國九十七年三月三十一日止，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。

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），截至民國九十七年三月三十一日止，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>44,242</u>

截至民國九十七年三月三十一日止，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：

	97.3.31	96.3.31
未分配盈餘所屬年度：		
八十七年度以後	\$ <u>535,067</u>	<u>424,179</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>45,014</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	<u>8.86%</u>	<u>14.84%</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：

本公司民國九十七年第一季從事衍生性金融商品交易，請詳附註四(一)之說明。

2.非衍生性金融商品

(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。

(2)除上述金融資產及負債外，民國九十七年及九十六年三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：

	97.3.31		96.3.31	
	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	\$ 87,883	87,883	95,503	95,503
備供出售金融資產	94,539	94,539	128,969	128,969
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(含一年內到期)	90,215	90,925	130,206	128,775
公平價值變動列入損益之 金融負債 - 流動	8,156	8,156	-	-
公平價值變動列入損益之 金融負債 - 非流動	-	-	7,785	7,785

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。

佳邦科技股份有限公司財務季報表附註(續)

3.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：

	97.3.31		96.3.31	
	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	\$ 1,339,989	-	467,938	-
公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	87,883	-	95,503	-
備供出售金融資產 - 流動	94,539	-	128,969	-
應收票據及款項(含關係人)	-	420,832	-	513,009
其他金融資產 - 流動	-	3,161	-	3,050
其他金融資產 - 非流動	1,235	3,631	1,533	4,687
金融負債：				
應付票據及款項(含關係人)	-	263,297	-	205,252
應付公司債(含一年內到期)	-	90,925	-	128,775
公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動	-	8,156	-	-
公平價值變動列入損益之金融負債 - 非流動	-	-	-	7,785

4.民國九十七年三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(六)。

5.本公司民國九十七年及九十六年第一季因以評價方法估計之公平價值變動而認列當期利益(損失)之金額分別為(2,547)千元及1,143千元。

6.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。

佳邦科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(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。民國九十七年三月三十一日本公司應收帳款餘額之51%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	本公司之子公司
Inpaq Korea Co.,Ltd.	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
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

佳邦科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷 貨

本公司於民國九十七年及九十六年第一季對關係人之銷貨明細如下：

	97年第一季		96年第一季	
	金 額	佔銷貨 淨額之%	金 額	佔銷貨 淨額之%
禾伸堂	\$ 1,786	1	-	-
Inpaq Cayman	16,458	5	12,070	4
禾伸堂 - 香港	-	-	7,048	2
佳邦貿易	4,766	1	1,165	-
	<u>\$ 23,010</u>	<u>7</u>	<u>20,283</u>	<u>6</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

本公司於民國九十七年及九十六年第一季向關係人之進貨明細如下：

	97年第一季		96年第一季	
	金 額	佔當期 進貨 淨額%	金 額	佔當期 進貨 淨額%
禾邦蘇州	\$ 92,257	69	72,595	51
佳邦貿易	-	-	11,858	9
其他	246	-	-	-
	<u>\$ 92,503</u>	<u>69</u>	<u>84,453</u>	<u>60</u>

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

本公司民國九十七年及九十六年第一季支付予關係人之加工費如下：

	97年第一季	96年第一季
Inpaq Cayman	<u>\$ 48</u>	<u>120</u>

4.財產交易

本公司截至民國九十七年及九十六年三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1,335千元及1,620千元，帳列遞延貸項。

佳邦科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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，民國九十七年及九十六年第一季所產生之租金收入分別為750千元及750千元。截至民國九十七年三月三十一日止，本公司向鈺邦收取之存入保證金計500千元。

6.佣金費用：

本公司民國九十七年及九十六年第一季發生而應支付予Canfield之佣金費用分別計3,377千元及2,727千元。

7.其他交易

民國九十七年及九十六年第一季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0元及199千元。

民國九十七年及九十六年第一季，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38,815千元及75,039千元，其因而所產生之服務費收入分別為4,183千元及3,222千元，帳列其他收入。

8.應收、付關係人款項：

綜上所述，截至民國九十七年及九十六年三月三十一日止，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：

	97.3.31		96.3.31	
	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	\$ 2,272	1	7,646	1
Inpaq Cayman	30,515	7	22,157	4
禾邦蘇州	37,138	8	85,818	17
佳邦貿易	7,575	2	3,265	1
禾伸堂 - 香港	-	-	7,706	2
鈺邦	269	-	1,492	-
	<u>\$ 77,769</u>	<u>18</u>	<u>128,084</u>	<u>25</u>

佳邦科技股份有限公司財務季報表附註(續)

應付關係人款項：

	97.3.31		96.3.31	
	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%
Inpaq Cayman	\$ 273	-	1,401	1
禾邦蘇州	157,846	64	76,191	37
Canfield	3,361	1	2,435	1
佳邦貿易	2,005	1	18,249	9
其他	2,055	1	-	-
	<u>\$ 165,540</u>	<u>67</u>	<u>98,276</u>	<u>48</u>

9.背書保證情形

本公司民國九十六年三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

民國九十七年及九十六年三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	97.3.31	96.3.31
定期存款(帳列其他金融資產-非流動)	關稅保證	\$ <u>1,235</u>	<u>1,533</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，民國九十七年三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
97.04.01~98.03.31	\$ 9,601
98.04.01~99.03.31	14,694
	<u>\$ 24,295</u>

(二)截至民國九十七年三月三十一日止，本公司已開立未到單之信用狀金額為502千元。

佳邦科技股份有限公司財務季報表附註(續)

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)民國九十七年及九十六年第一季用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	97年第一季			96年第一季		
	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	40,036	27,857	67,893	37,638	21,814	59,452
勞健保費用	2,591	1,764	4,355	2,764	1,529	4,293
退休金費用	1,768	1,255	3,023	2,305	1,371	3,676
其他用人費用	3,185	1,504	4,689	2,768	1,181	3,949
折舊費用	19,770	4,895	24,665	20,439	5,307	25,746
攤銷費用	1,126	2,055	3,181	990	1,979	2,969

(二)重分類

民國九十六年第一季財務報表若干金額，為配合民國九十七年第一季財務報表之表達已作適當之重分類，此次重分類對民國九十六年第一季財務報表之表達無重大之影響。

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：無。
- 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	46,129	-	46,129	
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	38,467	-	38,467	
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	1,111	0.15	1,111	
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	1,623	0.25	1,623	
本公司	國泰債券基金	無	備供出售金融資產 - 流 動	2,618	30,770	-	30,770	
本公司	統一強棒基金	無	備供出售金融資產 - 流 動	1,305	20,535	-	20,535	

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	國泰全球保守組合基金	無	備供出售金融資產 - 流動	2,754	29,388	-	29,388	
本公司	禾伸堂(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	13,846	0.12	13,846	
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	488,450	100.00	490,344	
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	717	100.00	717	
本公司	Inpaq Korea Co., Ltd. 股票	本公司之子公司	採權益法評價之長期投資	37	6,430	33.00	6,430	
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	4,784	33.33	3,842	
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	46,361	15.56	46,361	
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。

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：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)。

(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	391,813	11,876	100.00%	488,450	(5,470)	(5,034)	子公司
本公司	Inpaq Corporation	美國	銷售	9,814	9,814	300	100.00%	717	(1,448)	(1,448)	子公司
本公司	Inpaq Korea Co., Ltd.	韓國	銷售	6,430	-	37	33.00%	6,430	-	-	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%	46,361	(7,224)	(1,124)	子公司
本公司	Canfield Ltd.	Samoa	銷售	6,840	6,840	200	33.33%	4,784	486	162	子公司
Inpaq (BVI) Ltd.	Inpaq (Cayman Islands) Ltd.	Cayman Islands	控股	382,135	382,135	11,600	100.00%	494,235	(1,455)	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%	(4,790)	(4,001)	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 (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	330,038	-	100.00%	395,013	(979)	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	48,615	-	100.00%	48,360	-	註	曾孫公司
鈺邦科技股份有限公司	APAQ Investments Limited	Samoa	控股	49,995	49,995	1,500	100.00%	45,125	(888)	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	49,995	-	100.00%	45,125	(888)	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	11,600	494,235	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	-	(4,790)	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	-	395,013	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	-	48,360	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	17,420	-	17,420	
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	45,125	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	-	45,125	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	匯出	收回					

佳邦科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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10,000 千元	-	-	美金10,000千 元	100 %	(979)	395,013	-
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 %	(4,001)	(4,790)	-
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%	-	48,360	-

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16,780千元	1,258,520千元(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：係依該公司同期間未經會計師核閱之財務季報表認列。

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。

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。