

股票代碼：6284

佳邦科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一十二年及一十一年第三季

公司地址：苗栗縣竹南鎮科義街11號
電話：(037)585-555

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12~38
(七)關係人交易	38~44
(八)質押之資產	44
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	44
(十)重大之災害損失	45
(十一)重大之期後事項	45
(十二)其 他	45
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	45~48
2.轉投資事業相關資訊	48
3.大陸投資資訊	48~49
4.主要股東資訊	49
(十四)部門資訊	50~51



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

新竹市科學園區300091展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu, 300091, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 3 579 9955
傳真 Fax + 886 3 563 2277
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

佳邦科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

佳邦科技股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一二年及一一一年九月三十日之資產總額分別為304,632千元及122,157千元，分別占合併資產總額之2.5%及1.1%；負債總額分別為56,833千元及18,877千元，分別占合併負債總額之1.0%及0.4%；民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(1,249)千元、104千元、(7,640)千元及104千元，分別占合併綜合損益之(0.34)%、0.04%、(1.11)%及0.02%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(六)所述，佳邦科技股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日採用權益法之投資分別為14,637千元及11,750千元，暨民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業(損)益之份額中，分別為2,917千元、(1,480)千元、3,066千元及(16,262)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達佳邦科技股份有限公司及其子公司民國一十二年及一一一年九月三十日之合併財務狀況，與民國一十二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一十二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃海峯



游萬精



證券主管機關：金管證審字第1000011652號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一一二年十月三十一日

佳邦科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	112.9.30		111.12.31		111.9.30			負債及權益	112.9.30		111.12.31		111.9.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,763,036	23	1,837,820	17	2,203,027	20	2100 短期借款(附註六(十三))	\$ 850,000	7	100,000	1	606,766	6	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	5,798	-	-	-	-	-	2170 應付票據及帳款	935,198	8	806,326	8	891,274	8	
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(一)及(五))	928,180	8	475,460	5	133,796	1	2180 應付帳款—關係人(附註七)	29,069	-	39,808	-	43,769	-	
1150 應收票據(附註六(三))	259,281	2	166,027	2	191,208	2	2201 應付薪資及獎金	248,670	2	254,916	2	216,746	2	
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	1,971,899	16	1,750,826	17	1,941,768	18	2213 應付設備款	102,683	1	121,767	1	169,440	2	
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(三)及七)	216,019	2	206,184	2	241,528	2	2220 其他應付款—關係人(附註七)	41,565	-	10,212	-	12,461	-	
1210 其他應收款—關係人(附註七)	998	-	2,225	-	2,377	-	2280 租賃負債—流動(附註六(十五)及七)	15,071	-	10,250	-	19,858	-	
1310 存貨淨額(附註六(四))	892,502	7	1,027,091	10	1,161,846	11	2322 一年內到期長期借款(附註六(十三))	809,121	7	361,100	4	212,150	2	
1479 其他流動資產—其他(附註六(十二))	210,238	2	178,586	1	204,139	2	2399 其他流動負債	419,502	3	382,505	4	411,674	4	
	<u>7,247,951</u>	<u>60</u>	<u>5,644,219</u>	<u>54</u>	<u>6,079,689</u>	<u>56</u>		<u>3,450,879</u>	<u>28</u>	<u>2,086,884</u>	<u>20</u>	<u>2,584,138</u>	<u>24</u>	
非流動資產：							非流動負債：							
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	481,257	4	454,314	4	468,117	5	2540 長期借款(附註六(十三))	1,862,856	16	2,260,615	21	2,108,962	19	
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(五))	32,348	-	-	-	-	-	2570 遞延所得稅負債	223,223	2	223,223	2	216,636	2	
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	14,637	-	11,816	-	11,750	-	2580 租賃負債—非流動(附註六(十五)及七)	30,813	-	31,390	-	83,206	1	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及七)	4,074,466	33	3,885,619	37	3,613,922	33	2630 長期遞延收入(附註六(十三)及(十四))	31,020	-	31,099	-	31,702	-	
1755 使用權資產(附註六(九)及七)	58,485	-	54,490	1	115,547	1	2640 淨確定福利負債—非流動	21,310	-	22,385	-	28,172	-	
1760 投資性不動產淨額(附註六(十))	8,690	-	9,221	-	9,536	-	2645 存入保證金	6,328	-	6,122	-	6,122	-	
1780 無形資產(附註六(十一))	177,171	1	183,260	2	317,633	3	2600 其他非流動負債	8,432	-	8,432	-	-	-	
1840 遞延所得稅資產	115,584	1	124,981	1	124,377	1		<u>2,183,982</u>	<u>18</u>	<u>2,583,266</u>	<u>23</u>	<u>2,474,800</u>	<u>22</u>	
1920 存出保證金(附註七及九)	52,070	-	46,935	-	47,173	-	負債總計	<u>5,634,861</u>	<u>46</u>	<u>4,670,150</u>	<u>43</u>	<u>5,058,938</u>	<u>46</u>	
1990 其他非流動資產(附註六(十二))	93,473	1	125,122	1	163,429	1	權益(附註六(十九))：							
	<u>5,108,181</u>	<u>40</u>	<u>4,895,758</u>	<u>46</u>	<u>4,871,484</u>	<u>44</u>	3100 股本	1,489,803	12	1,401,803	13	1,401,803	13	
資產總計	<u>\$ 12,356,132</u>	<u>100</u>	<u>10,539,977</u>	<u>100</u>	<u>10,951,173</u>	<u>100</u>	3200 資本公積	3,152,424	26	2,838,983	27	2,838,983	26	
							3300 保留盈餘	2,227,534	18	1,827,412	18	1,821,896	17	
							3400 其他權益	(194,924)	(2)	(246,228)	(2)	(197,017)	(2)	
							3500 庫藏股票	-	-	(1,418)	-	(1,418)	-	
							36XX 母公司業主之權益小計	6,674,837	54	5,820,552	56	5,864,247	54	
							非控制權益	46,434	-	49,275	1	27,988	-	
							權益總計	6,721,271	54	5,869,827	57	5,892,235	54	
							負債及權益總計	<u>\$ 12,356,132</u>	<u>100</u>	<u>10,539,977</u>	<u>100</u>	<u>10,951,173</u>	<u>100</u>	

董事長：陳培真



經理人：洪志謀

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：黃國書



佳邦科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年7月至9月		111年7月至9月		112年1月至9月		111年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿一)及七)	\$ 1,792,975	100	1,617,982	100	4,834,774	100	4,779,534	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十五)、(十七)、(廿二)及七)	1,268,511	71	1,229,684	76	3,523,073	73	3,570,768	75
5900 營業毛利	524,464	29	388,298	24	1,311,701	27	1,208,766	25
6000 營業費用(附註六(十五)、(十六)、(十七)、(廿二)及七)：								
6100 推銷費用	94,997	5	89,486	6	269,770	6	272,205	6
6200 管理費用	100,698	6	84,840	5	258,535	5	234,403	5
6300 研究發展費用	99,559	6	95,270	6	290,283	6	286,486	6
6450 預期信用減損損失(附註六(三))	-	-	197	-	-	-	274	-
營業費用合計	295,254	17	269,793	17	818,588	17	793,368	17
6900 營業淨利	229,210	12	118,505	7	493,113	10	415,398	8
7000 營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(廿三))	29,111	2	7,475	-	72,104	1	16,908	-
7020 其他利益及損失(附註六(二)、(廿三)及七)	1,472	-	13,869	1	1,003	-	36,109	1
7050 財務成本(附註六(十五)、(廿三)及七)	(14,933)	(1)	(6,768)	-	(36,522)	(1)	(15,782)	-
7230 外幣兌換利益及損失(附註六(廿四))	104,062	6	144,929	9	171,628	4	267,649	6
7770 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(六))	2,917	-	(1,480)	-	3,066	-	(16,262)	-
營業外收入及支出淨額	122,629	7	158,025	10	211,279	4	288,622	7
7900 稅前淨利	351,839	19	276,530	17	704,392	14	704,020	15
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	58,136	3	43,048	3	111,299	2	112,300	2
本期淨利	293,703	16	233,482	14	593,093	12	591,720	13
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	-	-	(46,110)	(3)	76,407	2	(100,913)	(2)
8326 採用權益法認列關聯企業之透過其他綜合損益按公允價值衡量權益工具未實現評價損益	-	-	-	-	-	-	(338)	-
不重分類至損益之項目合計	-	-	(46,110)	(3)	76,407	2	(101,251)	(2)
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	113,602	6	48,953	3	47,304	1	110,977	2
8367 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	(18,080)	(1)	(20,443)	(1)	(20,254)	-	(64,122)	(1)
8371 採用權益法認列關聯企業之國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(38)	-	(232)	-	(246)	-	2,949	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十八))	22,713	1	9,744	-	9,412	-	22,113	-
後續可能重分類至損益之項目合計	72,771	4	18,534	2	17,392	1	27,691	1
8300 本期其他綜合損益	72,771	4	(27,576)	(1)	93,799	3	(73,560)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 366,474	20	205,906	13	686,892	15	518,160	12
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 294,169	16	233,454	14	595,934	12	591,692	13
非控制權益	(466)	-	28	-	(2,841)	-	28	-
	\$ 293,703	16	233,482	14	593,093	12	591,720	13
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 366,940	20	205,878	13	689,733	15	518,132	12
非控制權益	(466)	-	28	-	(2,841)	-	28	-
	\$ 366,474	20	205,906	13	686,892	15	518,160	12
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十))：								
9750 基本每股盈餘	\$ 2.07		1.67		4.23		4.22	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 2.06		1.65		4.21		4.19	

董事長：陳培真



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：洪志謀



~5~

會計主管：黃國書



佳邦科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國一二年及一二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	普通股		保留盈餘				其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額	
	股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	合計	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換 差額	透過其他 綜合損益 按公允價 值衡量之 金融資產 未實現評 價(損)益	合計				庫藏股票
民國一二年一月一日餘額	\$ 1,401,803	2,906,644	172,581	54,455	1,087,366	1,314,402	(191,285)	72,372	(118,913)	(1,418)	5,502,518	-	5,502,518
本期淨利	-	-	-	-	591,692	591,692	-	-	-	-	591,692	28	591,720
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	91,813	(165,373)	(73,560)	-	(73,560)	-	(73,560)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	591,692	591,692	91,813	(165,373)	(73,560)	-	518,132	28	518,160
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	58,402	-	(58,402)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	64,458	(64,458)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(84,081)	(84,081)	-	-	-	-	(84,081)	-	(84,081)
因受領贈與產生者	-	(2)	-	-	-	-	-	-	-	-	(2)	-	(2)
採用權益法認列之關聯企業變動數	-	3	-	-	-	-	-	-	-	-	3	-	3
資本公積配發現金股利	-	(84,081)	-	-	-	-	-	-	-	-	(84,081)	-	(84,081)
處分採用權益法之投資	-	16,419	-	-	(117)	(117)	(5,141)	597	(4,544)	-	11,758	-	11,758
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27,960	27,960
民國一二年九月三十日餘額	\$ 1,401,803	2,838,983	230,983	118,913	1,472,000	1,821,896	(104,613)	(92,404)	(197,017)	(1,418)	5,864,247	27,988	5,892,235
民國一二年一月一日餘額	\$ 1,401,803	2,838,983	230,983	118,913	1,477,516	1,827,412	(149,223)	(97,005)	(246,228)	(1,418)	5,820,552	49,275	5,869,827
本期淨利(損)	-	-	-	-	595,934	595,934	-	-	-	-	595,934	(2,841)	593,093
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	37,646	56,153	93,799	-	93,799	-	93,799
本期綜合損益總額	-	-	-	-	595,934	595,934	37,646	56,153	93,799	-	689,733	(2,841)	686,892
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	59,710	-	(59,710)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	127,315	(127,315)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(238,307)	(238,307)	-	-	-	-	(238,307)	-	(238,307)
現金增資	88,000	308,000	-	-	-	-	-	-	-	-	396,000	-	396,000
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具	-	-	-	-	42,495	42,495	-	(42,495)	(42,495)	-	-	-	-
現金增資員工認股權酬勞成本	-	4,378	-	-	-	-	-	-	-	-	4,378	-	4,378
轉讓庫藏股予員工	-	1,063	-	-	-	-	-	-	-	1,418	2,481	-	2,481
民國一二年九月三十日餘額	\$ 1,489,803	3,152,424	290,693	246,228	1,690,613	2,227,534	(111,577)	(83,347)	(194,924)	-	6,674,837	46,434	6,721,271

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳培真



經理人：洪志謀



會計主管：黃國書



佳邦科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 704,392	704,020
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	318,989	307,433
攤銷費用	14,358	15,537
預期信用減損損失數	-	274
利息費用	36,522	15,782
利息收入	(72,104)	(16,908)
股利收入	(1,626)	(18,057)
採用權益法認列關聯企業(利益)損失之份額	(3,066)	16,262
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	2,795	1,247
存貨跌價損失	70,614	13,814
股份基礎給付酬勞成本	5,444	-
收益費損項目合計	371,926	335,384
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據	(93,254)	(65,691)
應收帳款	(221,073)	(2,684)
應收關係人款	(9,835)	(20,561)
其他應收款－關係人	1,227	86
存貨	63,975	(44,975)
其他流動資產	(30,453)	(50,051)
應付票據及帳款	128,872	(193,236)
應付關係人款	(10,739)	(36,587)
其他應付款－關係人	31,353	(6,529)
應付薪資及獎金	(6,246)	(20,004)
其他流動負債	25,363	(34,266)
調整項目合計	251,116	(139,114)
營運產生之現金流入	955,508	564,906
收取之利息	57,392	12,570
收取之股利	1,626	18,057
支付之利息	(35,283)	(16,131)
支付之所得稅	(103,347)	(42,845)
營業活動之淨現金流入	875,896	536,557

(續下頁)

董事長：陳培真



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：洪志謀



會計主管：黃國書



佳邦科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表(承前頁)

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款	(218,236)	(43,607)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款	275,342	2,488
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	(5,798)	-
取得採用權益法之投資價款	-	(40,076)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產價款	(1,055,958)	(178,339)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產價款	585,602	259,961
取得子公司淨現金	-	(187,784)
處分採用權益法之投資	-	317,092
取得不動產、廠房及設備價款	(456,232)	(684,278)
處分不動產、廠房及設備價款	3,997	10,980
存出保證金增加	(5,135)	(18,603)
取得無形資產價款	(8,282)	(9,085)
其他非流動資產增加	(27,349)	(39,008)
投資活動之淨現金流出	(912,049)	(610,259)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	2,335,000	1,003,827
償還短期借款	(1,585,000)	(553,025)
舉借長期借款(含一年內到期)	400,000	880,870
償還長期借款(含一年內到期)	(349,817)	-
存入保證金增加	206	-
租賃本金償還	(15,029)	(20,478)
發放現金股利	(238,307)	(168,158)
現金增資	396,000	-
轉讓庫藏股	1,419	-
籌資活動之淨現金流入	944,472	1,143,036
匯率變動對現金及約當現金之影響	16,897	45,811
本期現金及約當現金增加數	925,216	1,115,145
期初現金及約當現金餘額	1,837,820	1,087,882
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,763,036	2,203,027

董事長：陳培真



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：洪志謀



會計主管：黃國書



佳邦科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一十二年及一十一年第三季
(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，註冊地址為苗栗縣竹南鎮科義街11號。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。

本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一十二年十月三十一日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一十二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

合併公司自民國一十二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一十三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

佳邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一一一年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一一年度合併財務報告附註四(三)。

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
本公司	Inpaq (BVI) Ltd. (Inpaq BVI)	控股	100%	100%	100%	
本公司	Canfield Limited (Canfield)	銷售電子元件、電腦產品及周邊輸入輸出設備、通訊產品及組件、天線批發、佣金代理及售後服務	100%	100%	100%	
本公司	Inpaq Technology USA, Inc.(Inpaq USA)	銷售電子元件、電腦產品及周邊輸入輸出設備、通訊產品及組件、天線批發、佣金代理及售後服務	100%	100%	100%	

佳邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
Inpaq BVI	Inpaq (Cayman Islands) Ltd.(Inpaq Cayman)	控股	100%	100%	100%	
Inpaq BVI	禾邦科技(香港)有限公司(禾邦科技香港)	控股	100%	100%	100%	
Inpaq Cayman	禾邦電子(蘇州)有限公司(禾邦蘇州)	生產銷售新型高頻電子元器件、電力電子元器件、光電器件、傳感器件以及配套產品	100%	100%	100%	
Inpaq Cayman	禾邦電子(中國)有限公司(禾邦中國)	開發、生產新型電子元器件、片式元器件、敏感元器件及傳感器、電力電子元器件、新型機電元件及銷售	100%	100%	100%	
禾邦香港	佳邦貿易(蘇州)有限公司(佳邦貿易)	銷售電子元件、電腦產品及周邊輸入輸出設備、通訊產品及組件、天線批發、佣金代理及售後服務	-%	100%	100%	註3
禾邦蘇州	禾邦電子(香港)有限公司(禾邦電子香港)	控股	100%	100%	100%	
禾邦蘇州	禾邦貿易(蘇州)有限公司(禾邦貿易)	銷售電子元件、電腦產品及周邊輸入輸出設備、通訊產品及組件、天線批發、佣金代理及售後服務	100%	100%	100%	
禾邦蘇州	湖南弘電電子有限公司(湖南弘電)	變壓器、線圈及磁性元件之產銷業務	100%	100%	100%	
禾邦電子香港	台灣禾邦電子有限公司(台灣禾邦)	電子零組件製造、批發及零售	100%	100%	100%	
本公司	宸辰科技股份有限公司(宸辰)	生產與銷售電子零組件	72.9%	72.9%	72.9%	註1及2

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

佳邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註2：合併公司於民國一一一年七月一日取得對震辰之控制，並自該日起將其納入合併財務報告，請詳附註六(七)。

註3：佳邦貿易已於民國一一二年度清算各項權利義務完畢並註銷登記。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(五)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失（包含任何股利及利息收入）係認列為損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一一年度合併財務報告附註五一致。

佳邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
現金及銀行存款	\$ 1,136,567	1,536,423	1,850,824
定期存款	<u>1,626,469</u>	<u>301,397</u>	<u>352,203</u>
	<u>\$ 2,763,036</u>	<u>1,837,820</u>	<u>2,203,027</u>

截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存單分別為分別為190,821千元、464,276千元及117,747千元，轉列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動請詳附註六(五)。

合併公司金融資產及負債之匯率風險之揭露請詳附註六(廿四)。

(二)金融資產

明細如下：

透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
國外基金－摩根史坦利	\$ <u>5,798</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
債務工具：			
國外上市公司債－微軟公司	\$ 20,977	20,831	21,162
國外上市公司債－蘋果公司	72,248	75,139	74,542
國外上市公司債－亞馬遜公司	38,572	39,763	40,033
國外上市公司債－沙烏地阿拉伯石油公司	43,271	42,053	42,600
國外上市公司債－美國銀行	46,718	45,158	45,914
國外上市公司債－澳洲聯邦銀行	<u>224,535</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>446,321</u>	<u>222,944</u>	<u>224,251</u>

佳邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
權益工具：			
國內上市(櫃)公司股票	-	198,934	190,814
國內非上市(櫃)公司股票	<u>34,936</u>	<u>32,436</u>	<u>53,052</u>
	<u>34,936</u>	<u>231,370</u>	<u>243,866</u>
	<u>\$ 481,257</u>	<u>454,314</u>	<u>468,117</u>

1. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有下列債券投資，故列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司於民國一十二年二月購買澳洲聯邦銀行之美元公司債券，面額美金為7,000千元，取得時公允價值為215,736千元，到期日為民國一十四年一月十日，年利率5.079%。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於民國一十二年第二季出售鈺邦科技股份有限公司股票，處分時之公允價值為275,342千元，累積處分利益計42,495千元，已將前述累積其他權益轉列至保留盈餘。

合併公司因上列指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十二年及一十一年一月一日至九月三十日認列之股利收入，請詳附註六(廿三)。

(三) 應收票據及帳款淨額(含關係人)

1. 應收票據：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
應收票據—因營業而發生	<u>\$ 259,281</u>	<u>166,027</u>	<u>191,208</u>

2. 應收帳款淨額：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
應收帳款	\$ 1,981,960	1,760,848	1,953,080
減：備抵損失	<u>(10,061)</u>	<u>(10,022)</u>	<u>(11,312)</u>
	<u>\$ 1,971,899</u>	<u>1,750,826</u>	<u>1,941,768</u>

佳邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.應收關係人款項：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收關係人款項	<u>\$ 216,019</u>	<u>206,184</u>	<u>241,528</u>

合併公司針對所有應收票據及帳款(含關係人)採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及帳款(含關係人)係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。

合併公司應收票據及帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	112.9.30		
	<u>帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 2,409,348	-	-
逾期1~90天	44,615	15.16%	6,764
逾期91~180天	685	100%	685
逾期181天以上	<u>2,612</u>	100%	<u>2,612</u>
	<u>\$ 2,457,260</u>		<u>10,061</u>

	111.12.31		
	<u>帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 2,083,410	-	-
逾期1~90天	48,366	18.07%	8,739
逾期91~180天	459	100%	459
逾期181天以上	<u>824</u>	100%	<u>824</u>
	<u>\$ 2,133,059</u>		<u>10,022</u>

	111.9.30		
	<u>帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 2,326,993	-	-
逾期1~90天	53,036	10.42%	5,525
逾期91~180天	167	100%	167
逾期181天以上	<u>5,620</u>	100%	<u>5,620</u>
	<u>\$ 2,385,816</u>		<u>11,312</u>

佳邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	112年 1月至9月	111年 1月至9月
期初餘額	\$ 10,022	14,585
認列之減損損失	-	274
本期沖銷	-	(3,801)
收回催收款	23	-
匯率影響數	16	254
期末餘額	<u>\$ 10,061</u>	<u>11,312</u>

(四)存貨淨額

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
原料	\$ 307,797	371,738	426,198
在製品及半成品	193,012	170,940	193,924
製成品及商品	391,693	484,413	541,724
	<u>\$ 892,502</u>	<u>1,027,091</u>	<u>1,161,846</u>

營業成本明細如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
銷貨成本	\$ 1,241,328	1,227,267	3,485,070	3,576,182
存貨跌價損失	33,535	6,912	70,614	13,814
出售下腳及廢料收入	(6,352)	(4,495)	(32,611)	(19,228)
	<u>\$ 1,268,511</u>	<u>1,229,684</u>	<u>3,523,073</u>	<u>3,570,768</u>

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動及非流動

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流動：			
定期存款(三個月以上)	\$ 190,821	464,276	117,747
受限制資產	715,000	-	-
其他	22,359	11,184	16,049
	<u>\$ 928,180</u>	<u>475,460</u>	<u>133,796</u>
非流動：			
其他	<u>\$ 32,348</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

佳邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之按攤銷後成本衡量之金融資產提供作質押擔保之情形請詳附註八。

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
關聯企業	\$ 14,637	11,816	11,750

合併公司於民國一一一年一月三日增加投資取得久尹股份共計2,672千股，交易總價款為40,076千元，持股比率降為22.46%。

合併公司持有久尹股份有限公司22.46%之有表決權股份，為其單一最大股東，久尹股份有限公司其餘77.54%持股雖未集中於特定股東，合併公司仍無法取得久尹股份有限公司過半之董事席次，且亦未取得股東會出席股東過半之表決權，故合併公司評估對久尹股份有限公司僅具重大影響力。

合併公司於民國一一一年六月十七日經董事會決議出售全部持有之久尹股份共計17,519千股，予關係人信昌電子陶瓷股份有限公司；依「集團內子公司移轉關聯企業股權之會計處理疑義」類推適用「共同控制下企業合併之處理疑義」視為組織重組，處分價款317,092千元與採權益法投資相關科目帳面金額之差異16,419千元，帳列資本公積加項。

合併公司所享有關聯企業損益之份額：

	112年	111年	112年	111年
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
關聯企業	\$ 2,917	(1,480)	3,066	(16,262)

上述採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益均按未經會計師核閱之財務報告計算。

(七)企業合併

合併公司於民國一一一年七月一日向久尹收購寰辰科技股份有限公司72.9%之股份而取得對該公司之控制，並於此日將寰辰公司財務報表併入合併公司。

寰辰公司主要業務為電子零組件製造與銷售，預期在相關領域可以擴大合併公司市場之佔有率。

佳邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.移轉對價主要類別於收購日之公允價值如下：

	金 額
現 金	\$ <u>209,946</u>

2.取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

	金 額
現金及約當現金	\$ 22,162
應收票據	1,453
應收帳款	9,444
存貨	16,679
其他金融資產-流動	7,006
其他流動資產	8,816
不動產、廠房及設備	223,246
其他非流動資產	1,070
應付票據	(5,369)
應付帳款	(12,495)
當期所得稅負債	(1,019)
應付費用	(6,349)
其他流動負債	(1,398)
其他非流動負債	(8,432)
可辨認淨資產之公允價值	\$ <u>254,814</u>

3.因收購取得寰辰公司認列之商譽如下：

	金 額
移轉對價	\$ 209,946
加：非控制權益(以公允價值衡量)	49,624
減：可辨認淨資產之公允價值	<u>(254,814)</u>
商譽	\$ <u>4,756</u>

佳邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	未完工 程及待 驗設備	總 計
成本：						
民國112年1月1日餘額	\$ 423,424	1,255,649	3,577,902	1,075,666	884,634	7,217,275
增添	-	100,764	130,810	25,357	180,217	437,148
處分及報廢	-	(531)	(32,672)	(32,474)	(568)	(66,245)
重分類	-	682,483	143,547	14,448	(780,808)	59,670
匯率變動之影響	-	2,020	2,871	694	-	5,585
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 423,424</u>	<u>2,040,385</u>	<u>3,822,458</u>	<u>1,083,691</u>	<u>283,475</u>	<u>7,653,433</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 236,552	1,114,141	3,144,038	944,640	591,809	6,031,180
增添	6	31,767	107,577	65,744	451,035	656,129
處分及報廢	-	(2,679)	(40,266)	(10,801)	(4,477)	(58,223)
重分類至投資性不動產	-	(15,703)	-	-	-	(15,703)
重分類	-	78,474	201,768	9,396	(220,170)	69,468
因合併而取得	37,984	382	16,897	7,912	-	63,175
匯率變動之影響	-	33,369	31,255	11,212	(1,120)	74,716
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 274,542</u>	<u>1,239,751</u>	<u>3,461,269</u>	<u>1,028,103</u>	<u>817,077</u>	<u>6,820,742</u>
折舊：						
民國112年1月1日餘額	\$ -	463,808	2,207,494	660,354	-	3,331,656
本期折舊	-	45,088	181,851	76,054	-	302,993
處分及報廢	-	(531)	(31,445)	(27,477)	-	(59,453)
重分類	-	636	36	-	-	672
匯率變動之影響	-	812	1,663	624	-	3,099
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>509,813</u>	<u>2,359,599</u>	<u>709,555</u>	<u>-</u>	<u>3,578,967</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	413,690	1,955,470	565,686	-	2,934,846
本期折舊	-	34,334	181,329	70,246	-	285,909
處分及報廢	-	(1,315)	(35,688)	(8,993)	-	(45,996)
重分類至投資性不動產	-	(5,939)	-	-	-	(5,939)
匯率變動之影響	-	9,501	21,566	6,933	-	38,000
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>450,271</u>	<u>2,122,677</u>	<u>633,872</u>	<u>-</u>	<u>3,206,820</u>
帳面金額：						
民國112年1月1日	<u>\$ 423,424</u>	<u>791,841</u>	<u>1,370,408</u>	<u>415,312</u>	<u>884,634</u>	<u>3,885,619</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 423,424</u>	<u>1,530,572</u>	<u>1,462,859</u>	<u>374,136</u>	<u>283,475</u>	<u>4,074,466</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 236,552</u>	<u>700,451</u>	<u>1,188,568</u>	<u>378,954</u>	<u>591,809</u>	<u>3,096,334</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 274,542</u>	<u>789,480</u>	<u>1,338,592</u>	<u>394,231</u>	<u>817,077</u>	<u>3,613,922</u>

佳邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之不動產、廠房及設備之關係人交易請詳附註七。

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日合併公司之不動產、廠房及設備提供作質押擔保之情形請詳附註八。

(九)使用權資產

合併公司承土地、租房屋及建築之帳面價值如下：

	<u>土地使用權</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：			
民國112年1月1日餘額	\$ 28,523	79,975	108,498
增添	-	36,727	36,727
減少	-	(72,083)	(72,083)
匯率變動之影響	<u>26</u>	<u>-</u>	<u>26</u>
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 28,549</u>	<u>44,619</u>	<u>73,168</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 28,310	143,262	171,572
增添	-	4,783	4,783
減少	-	(3,189)	(3,189)
匯率變動之影響	<u>422</u>	<u>-</u>	<u>422</u>
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 28,732</u>	<u>144,856</u>	<u>173,588</u>
使用權資產之折舊：			
民國112年1月1日餘額	\$ 4,673	49,335	54,008
本期折舊	1,305	14,149	15,454
減少	-	(54,778)	(54,778)
匯率變動之影響	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>(1)</u>
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 5,977</u>	<u>8,706</u>	<u>14,683</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 2,922	37,097	40,019
本期折舊	1,281	19,875	21,156
減少	-	(3,189)	(3,189)
匯率變動之影響	<u>55</u>	<u>-</u>	<u>55</u>
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 4,258</u>	<u>53,783</u>	<u>58,041</u>
帳面金額：			
民國112年1月1日	<u>\$ 23,850</u>	<u>30,640</u>	<u>54,490</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 22,572</u>	<u>35,913</u>	<u>58,485</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 25,388</u>	<u>106,165</u>	<u>131,553</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 24,474</u>	<u>91,073</u>	<u>115,547</u>

佳邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併使用權資產之關係人交易請詳附註七。

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日之使用權資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	<u>房屋及建築</u>
帳面價值：	
民國112年1月1日	\$ <u>9,221</u>
民國112年9月30日	\$ <u>8,690</u>
民國111年1月1日	\$ <u>-</u>
民國111年9月30日	\$ <u>9,536</u>

合併公司投資性不動產於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十一)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一一年度合併財務報告附註六(十一)所揭露資訊無重大差異。

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

(十一)無形資產

合併公司無形資產之帳面價值如下：

	<u>商譽</u>	<u>專利權及 客戶關係</u>	<u>電腦軟體 及其他</u>	<u>總計</u>
帳面價值：				
民國112年1月1日	\$ <u>124,829</u>	<u>21,722</u>	<u>36,709</u>	<u>183,260</u>
民國112年9月30日	\$ <u>124,829</u>	<u>15,208</u>	<u>37,134</u>	<u>177,171</u>
民國111年1月1日	\$ <u>120,073</u>	<u>30,353</u>	<u>38,491</u>	<u>188,917</u>
民國111年9月30日	\$ <u>254,804</u>	<u>23,939</u>	<u>38,890</u>	<u>317,633</u>

佳邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司無形資產於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十二)。

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十二)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
預付設備款	\$ 89,371	120,079	158,566
預付費用	36,273	35,481	36,892
留抵稅額	47,910	39,426	42,218
應收退稅款及預付所得稅	88,172	74,783	80,845
待攤費用	23,774	22,176	21,386
預付貨款	13,162	7,349	19,056
其他	5,049	4,414	8,605
	\$ 303,711	303,708	367,568
其他流動資產－其他	\$ 210,238	178,586	204,139
其他非流動資產	93,473	125,122	163,429
	\$ 303,711	303,708	367,568

(十三)長短期借款

1.短期借款：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
有擔保銀行借款	\$ 750,000	-	-
無擔保銀行借款	100,000	100,000	606,766
	\$ 850,000	100,000	606,766
尚未使用額度	\$ 2,601,696	3,559,043	1,512,786
利率區間	1.65%~1.82%	1.63%	1.25%~4%

相關之流動性風險及匯率風險之暴險資訊，請詳附註六(廿四)。

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日合併公司借款之質押擔保情形請詳附註八。

佳邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.長期借款：

貸款單位	用途	到期日	112.9.30	111.12.31	111.9.30
遠東商業銀行	週轉金	113年03月	\$ 220,000	220,000	220,000
華南商業銀行	週轉金	114年12月	87,333	300,000	300,000
彰化商業銀行	增購廠房	120年04月	347,951	347,928	347,783
彰化商業銀行	週轉金	116年08月	561,195	573,321	573,089
彰化商業銀行	週轉金	114年08月	300,000	-	-
玉山商業銀行	增購設備	114年03月	367,454	492,438	492,238
中國信託商業銀行	增購設備	115年12月	388,044	388,028	388,002
兆豐商業銀行	週轉金	115年09月	400,000	300,000	-
減：一年內到期長期借款			<u>(809,121)</u>	<u>(361,100)</u>	<u>(212,150)</u>
			<u>\$ 1,862,856</u>	<u>2,260,615</u>	<u>2,108,962</u>
未動用額度			<u>\$ 600,000</u>	<u>900,000</u>	<u>700,000</u>
期末借款利率區間			<u>1.650%~</u> <u>2.000%</u>	<u>1.075%~</u> <u>1.875%</u>	<u>1.38%~</u> <u>1.75%</u>

3.政府低利貸款

合併公司依據「歡迎台商回台投資專案貸款要點」於民國一〇九年三月起陸續向玉山銀行、彰化銀行及中國信託商業銀行取得專案低利貸款，共計1,833,820千元，依市場利率1.65%、1.70%及2.00%認列及衡量該借款，與實際還款優惠利率1.15%、1.20%及1.50%間之差額，係依政府補助處理，請詳附註六(十四)。

4.可轉換公司債

本公司於民國一一二年六月三十日經董事會決議發行國內第三次無擔保可轉換公司債，預計發行7,000張，每張面額100千元，票面利率0%，共計700,000千元，於民國一一二年八月四日已向主管機關申報後生效。

因近期受國內資本市場市況波動影響，及考量投資人認購意願及資金募集可行性，本公司向主管機關申請延長募集期間三個月，業經一一二年十月二十七日金管證發字第1120359125號函核準備查在案，募集期間延長至民國一一三年二月三日。

佳邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)長期遞延收入

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
長期遞延收入	\$ <u>31,020</u>	<u>31,099</u>	<u>31,702</u>

若合併公司未符合上述專案貸款要點規定，致國發基金停止貸款委辦手續費撥款時，則應依原約定利率加計年利率支付。

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
流動	\$ 15,071	10,250	19,858
非流動	<u>30,813</u>	<u>31,390</u>	<u>83,206</u>
	\$ <u>45,884</u>	<u>41,640</u>	<u>103,064</u>

到期分析請詳附註六(廿四)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>112年</u>	<u>111年</u>	<u>112年</u>	<u>111年</u>
	<u>7月至9月</u>	<u>7月至9月</u>	<u>1月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>196</u>	<u>337</u>	<u>625</u>	<u>1,060</u>
短期租賃之費用	\$ <u>8,524</u>	<u>9,899</u>	<u>25,375</u>	<u>26,310</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>112年</u>	<u>111年</u>
	<u>1月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>41,029</u>	<u>47,848</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地與房屋及建築作為停車場、辦公處所及廠房，土地之租賃期間通常為十年，房屋及建築物之租賃期間為二至五年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

上述部分租賃合約包含租賃延長之選擇權，該等合約係由各地區分別管理，因此所約定之個別條款及條件於合併公司內有所不同。該等選擇權僅合併公司具有可執行之權利，出租人並無此權利。在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

2.其他租賃

合併公司承租宿舍及公務車之租賃期間為一至三年間，該等租賃為短期及低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

佳邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)營業租賃

合併公司出租投資性不動產及其辦公室，由於並未移轉付屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
低於一年	\$ 654	649	470
一至二年	387	710	682
二至三年	<u>59</u>	<u>242</u>	<u>606</u>
未折現租賃給付總額	<u>\$ 1,100</u>	<u>1,601</u>	<u>1,758</u>

(十七)員工福利

因前一年度報導日後未發生重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一年及一〇年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司民國一二年及一一年七月一日至九月三十日及一二年及一一年一月一日至九月三十日之退休金費用，請詳附註十二之說明。

(十八)所得稅

所得稅費用

合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>112年 7月至9月</u>	<u>111年 7月至9月</u>	<u>112年 1月至9月</u>	<u>111年 1月至9月</u>
當期所得稅費用				
所得稅費用	<u>\$ 58,136</u>	<u>43,048</u>	<u>111,299</u>	<u>112,300</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	<u>112年 7月至9月</u>	<u>111年 7月至9月</u>	<u>112年 1月至9月</u>	<u>111年 1月至9月</u>
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	<u>\$ 22,713</u>	<u>9,744</u>	<u>9,412</u>	<u>22,113</u>

本公司營利事業所得稅結算申報案件，已奉稽徵機關核定至民國一〇八年度。

(十九)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一二年及一一年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一年度合併財務報告附註六(二十)。

佳邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 普通股股本

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額均為3,000,000千元，均含保留供發行員工認股權證150,000千元；實收股本分別為1,489,803千元、1,401,803千元及1,401,803千元，每股面額10元。

本公司於民國一一二年六月三十日經董事會決議以現金發行普通股88,000千元，每股面額10元，計8,800千股，每股新台幣45元溢價發行，共計396,000千元，此項增資案業經金融監督管理委員會於民國一一二年八月四日核准生效，並以民國一一二年九月十三日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
發行股票溢價	\$ 2,980,254	2,667,877	2,667,877
庫藏股轉讓予員工	136,809	135,745	135,745
公司債賣回之應付公司債認 股權轉列	15,722	15,722	15,722
採權益法認列關聯企業企業 股權淨值之變動數	16,570	16,570	16,570
因受領贈與產生	1,917	1,917	1,917
未按持股比例認列關聯企業 增資影響數	1,152	1,152	1,152
	\$ 3,152,424	2,838,983	2,838,983

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。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額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，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。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。股東股利分派之現金股利不可低於分派總額百分之十。

佳邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司分別於民國一一二年六月十六日及一一一年六月十四日經股東會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配案如下：

	111年度		110年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 59,710		58,402	
提列特別盈餘公積	127,315		64,458	
現金股利	238,307	1.70	84,081	0.60
	<u>\$ 425,332</u>		<u>206,941</u>	

本公司於民國一一一年六月十四日經股東常會決議依公司法第241條第1項第1款，將超過票面金額發行股票所得溢額之資本公積配發現金股利為84,081千元，每股0.6元。

前述決議配發金額與本公司於董事會決議並無不同。

上述有關本公司盈餘分配案相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現評價 (損)益	非控制權益	合 計
民國112年1月1日餘額	\$ (149,223)	(97,005)	49,275	(196,953)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	37,842	-	-	37,842
採權益法之關聯企業之其他 綜合損益之份額	(196)	-	-	(196)
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產未實現評 價利益	-	56,153	-	56,153
處分透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工具累計 損益重分類至保留盈餘	-	(42,495)	-	(42,495)
非控制權益損失	-	-	(2,841)	(2,841)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ (111,577)</u>	<u>(83,347)</u>	<u>46,434</u>	<u>(148,490)</u>

佳邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現評價 (損)益	非控制權益	合 計
民國111年1月1日餘額	\$ (191,285)	72,372	-	(118,913)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	88,782	-	-	88,782
採權益法之關聯企業之其他 綜合損益之份額	3,031	-	-	3,031
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產未實現 評價利益	-	(165,373)	-	(165,373)
處分採權益法之投資	(5,141)	597	-	(4,544)
非控制權益增加	-	-	27,960	27,960
非控制權益淨利	-	-	28	28
民國111年9月30日餘額	\$ <u>(104,613)</u>	<u>(92,404)</u>	<u>27,988</u>	<u>(169,029)</u>

5.庫藏股

本公司實施庫藏股制度，茲依買回原因列示其增減變動如下：

單位：千股

收回原因	112年1月至9月			
	期初股數	本期增加	本期轉讓	期末股數
轉讓予員工	45	-	45	-

收回原因	111年1月至9月			
	期初股數	本期增加	本期轉讓	期末股數
轉讓予員工	45	-	-	45

本公司持有之庫藏股依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

本公司於民國一一二年二月庫藏股轉讓員工認股計1,419千元，合併公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，因員工認購所產生之酬勞費用為1,066千元。

6.現金增資保留員工認股

本公司於民國一一二年六月三十日經董事會決議以現金發行普通股，依規定保留部份予員工認購，合併公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，因現金增資提撥予員工認購所產生之費用為4,378千元。

佳邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>112年</u> <u>7月至9月</u>	<u>111年</u> <u>7月至9月</u>	<u>112年</u> <u>1月至9月</u>	<u>111年</u> <u>1月至9月</u>
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>294,169</u>	<u>233,454</u>	<u>595,934</u>	<u>591,692</u>
期初普通股(千股)	140,136	140,136	140,136	140,136
加：庫藏股轉讓予員工	45	-	39	-
加：現金增資	<u>1,722</u>	<u>-</u>	<u>580</u>	<u>-</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	<u>141,903</u>	<u>140,136</u>	<u>140,755</u>	<u>140,136</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>2.07</u>	<u>1.67</u>	<u>4.23</u>	<u>4.22</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>294,169</u>	<u>233,454</u>	<u>595,934</u>	<u>591,692</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)(基本)	141,903	140,136	140,755	140,136
具稀釋作用之潛在普通股之 影響(千股)：				
得以股票配發之員工酬勞	<u>577</u>	<u>1,100</u>	<u>734</u>	<u>1,206</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)(稀釋)	<u>142,480</u>	<u>141,236</u>	<u>141,489</u>	<u>141,342</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>2.06</u>	<u>1.65</u>	<u>4.21</u>	<u>4.19</u>

(廿一)客戶合約之收入

1.主要地區市場及產品

	<u>112年7月至9月</u>			<u>111年7月至9月</u>		
	<u>高頻元件</u> <u>部門</u>	<u>保護元件</u> <u>部門</u>	<u>合 計</u>	<u>高頻元件</u> <u>部門</u>	<u>保護元件</u> <u>部門</u>	<u>合 計</u>
中國	\$ 635,701	459,483	1,095,184	581,083	306,770	887,853
臺灣	61,421	80,522	141,943	77,893	62,433	140,326
其他	<u>290,272</u>	<u>265,576</u>	<u>555,848</u>	<u>298,641</u>	<u>291,162</u>	<u>589,803</u>
合計	\$ <u>987,394</u>	<u>805,581</u>	<u>1,792,975</u>	<u>957,617</u>	<u>660,365</u>	<u>1,617,982</u>

佳邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112年1月至9月			111年1月至9月		
	高頻元件 部門	保護元件 部門	合 計	高頻元件 部門	保護元件 部門	合 計
中國	\$ 1,800,179	1,257,084	3,057,263	1,688,539	1,044,733	2,733,272
臺灣	181,611	229,479	411,090	275,463	230,826	506,289
其他	674,617	691,804	1,366,421	729,227	810,746	1,539,973
	<u>\$ 2,656,407</u>	<u>2,178,367</u>	<u>4,834,774</u>	<u>2,693,229</u>	<u>2,086,305</u>	<u>4,779,534</u>

2.合約餘額

應收帳款及減損之揭露請詳附註六(三)。

(廿二)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司並應以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於3%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，其餘再依前述比例提撥。

本公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為17,298千元、23,110千元、35,152千元及47,642千元；董事酬勞估列金額分別為6,920千元、5,777千元、14,061千元及14,896千元，員工及董事工酬勞之估列係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額，乘上本公司章程訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用，其中員工酬勞若以股票發放者，將依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算配發股數。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

本公司民國一一二年二月二十三日及一一一年二月二十二日之董事會決議以現金方式配發民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞37,004千元及34,982千元，董事酬勞分別為14,802千元及13,993千元。前述決議配發金額與本公司民國一一一年度及一一〇年度以費用列帳之金額相同，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

佳邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)營業外收入及支出

1.利息收入

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
銀行存款利息	\$ 23,640	5,398	57,366	11,311
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產利息收入	5,459	2,069	14,701	5,568
其他	12	8	37	29
	<u>\$ 29,111</u>	<u>7,475</u>	<u>72,104</u>	<u>16,908</u>

2.其他利益及損失淨額

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
股利收入(註)	\$ -	9,553	1,626	18,057
樣品模具收入	78	1,089	2,193	3,311
技術服務收入	949	2,008	3,246	8,775
政府補助收入	1,519	265	2,965	3,287
處分及報廢不動產、廠房設備利益(損失)	(197)	2,506	(2,795)	(1,247)
其他	(877)	(1,552)	(6,232)	3,926
	<u>\$ 1,472</u>	<u>13,869</u>	<u>1,003</u>	<u>36,109</u>

註：相關關係人交易請詳附註七。

3.財務成本

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
借款利息費用	\$ 14,737	6,431	35,897	14,722
租賃負債利息費用(註)	196	337	625	1,060
	<u>\$ 14,933</u>	<u>6,768</u>	<u>36,522</u>	<u>15,782</u>

註：相關關係人交易請詳附註七。

(廿四)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(廿五)。

佳邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 信用風險

(1) 信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2) 信用風險集中情況

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

(3) 應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

按攤銷後成本衡量之金融資產包括三個月以上定期存款及受限制銀行存款及投資債券等相關投資明細請詳附件六(五)。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之信用風險暴險資訊請詳附註六(二)。

2. 流動性風險

下表為金融負債(包含應付利息之影響)之合約到期日分析：

	帳面金額	合約現金 流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	5年以上
112年9月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 850,000	854,226	603,546	250,680	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	2,671,977	2,795,729	301,789	544,494	682,660	1,131,011	135,775
應付票據及帳款(含關係人)	1,005,832	1,005,832	1,005,832	-	-	-	-
應付薪資及獎金	248,670	248,670	248,670	-	-	-	-
應付設備款	102,683	102,683	102,683	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	45,884	49,157	8,990	7,518	8,623	13,336	10,690
存入保證金	6,328	1,632	-	-	1,632	-	-
	\$ 4,931,374	5,057,929	2,271,510	802,692	692,915	1,144,347	146,465
111年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 100,000	100,246	100,246	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	2,621,715	2,741,894	127,458	262,526	876,554	1,299,468	175,888
應付票據及帳款(含關係人)	856,346	856,346	856,346	-	-	-	-
應付薪資及獎金	254,916	254,916	254,916	-	-	-	-
應付設備款	121,767	121,767	121,767	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	41,640	43,813	6,092	4,694	5,838	13,530	13,659
存入保證金	6,122	6,122	-	-	6,122	-	-
	\$ 4,002,506	4,125,104	1,466,825	267,220	888,514	1,312,998	189,547

佳邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合約現金 流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	5年以上
111年9月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 606,766	614,320	614,320	-	-	-	-
長期借款(含一年內到 期)	2,321,112	2,423,486	10,983	197,907	753,844	1,271,741	189,011
應付票據及帳款 (含關係人)	947,504	947,504	947,504	-	-	-	-
應付薪資及獎金	216,746	216,746	216,746	-	-	-	-
應付設備款	169,440	169,440	169,440	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流 動)	103,064	107,508	9,418	10,502	15,869	32,414	39,305
存入保證金	6,122	6,122	-	-	6,122	-	-
	<u>\$ 4,370,754</u>	<u>4,485,126</u>	<u>1,968,411</u>	<u>208,409</u>	<u>775,835</u>	<u>1,304,155</u>	<u>228,316</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	112.9.30		
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 154,161	31.266	4,819,998
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	37,467	31.266	1,171,443
	111.12.31		
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 92,902	30.710	2,853,020
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	4,758	30.715	146,118

佳邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.9.30		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	84,173	31.700	2,668,284
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	18,261	31.700	578,874

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以美金計價之現金及約當現金、應收款項(含關係人)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應付款項(含關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之本期淨利變動情形如下：

	<u>變動情形</u>	112年	111年
		1月至9月	1月至9月
新台幣匯率	對美元貶值1元	\$ <u>93,355</u>	<u>52,730</u>
	對美元升值1元	\$ <u>(93,355)</u>	<u>(52,730)</u>

(3) 貨幣性項目之兌換損益

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額資訊如下：

	<u>112年7月至9月</u>		<u>111年7月至9月</u>		<u>112年1月至9月</u>		<u>111年1月至9月</u>	
	<u>兌換(損)益</u>	<u>平均匯率</u>	<u>兌換(損)益</u>	<u>平均匯率</u>	<u>兌換(損)益</u>	<u>平均匯率</u>	<u>兌換(損)益</u>	<u>平均匯率</u>
新台幣	\$ <u>104,062</u>	<u>30.94</u>	<u>144,929</u>	<u>30.69</u>	<u>171,628</u>	<u>31.27</u>	<u>267,649</u>	<u>29.41</u>

4. 其他價格風險

如報導日權益證券及債券價格(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

	<u>報導日價格</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
上漲5%		\$ <u>19,482</u>	<u>18,725</u>
下跌5%		\$ <u>(19,482)</u>	<u>(18,725)</u>

佳邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	112.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國外基金	\$ 5,798	5,798	-	-	5,798
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
債券投資	446,321	446,321	-	-	446,321
國內非上市(櫃)公司股票	34,936	-	-	34,936	34,936
	<u>\$ 481,257</u>	<u>446,321</u>	<u>-</u>	<u>34,936</u>	<u>481,257</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 2,763,036	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	2,448,197	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產 — 流動及非流動	960,528	-	-	-	-
存出保證金	52,070	-	-	-	-
	<u>\$ 6,223,831</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 850,000	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	2,671,977	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,005,832	-	-	-	-
應付薪資及獎金	248,670	-	-	-	-
應付設備款	102,683	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	45,884	-	-	-	-
存入保證金	6,328	-	-	-	-
	<u>\$ 4,931,374</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

佳邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		111.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
債券投資	\$ 222,944	222,944	-	-	222,944
國內上市(櫃)公司股票	198,934	198,934	-	-	
國內非上市(櫃)公司股票	32,436	-	-	32,436	32,436
	\$ 454,314	421,878	-	32,436	454,314
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,837,820	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	2,125,262	-	-	-	-
其他金融資產－流動	475,460	-	-	-	-
存出保證金	46,935	-	-	-	-
	\$ 4,485,477	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 100,000	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	2,621,715	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	856,346	-	-	-	-
應付薪資及獎金	254,916	-	-	-	-
應付設備款	121,767	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	41,640	-	-	-	-
存入保證金	6,122	-	-	-	-
	\$ 4,002,506	-	-	-	-
		111.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
債券投資	\$ 224,251	224,251	-	-	224,251
國內上市(櫃)公司股票	190,814	190,814	-	-	
國內非上市(櫃)公司股票	53,052	-	-	53,052	53,052
	\$ 468,117	415,065	-	53,052	468,117
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 2,203,027	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	2,376,881	-	-	-	-
其他金融資產－流動	133,796	-	-	-	-
存出保證金	47,173	-	-	-	-
	\$ 4,760,877	-	-	-	-

佳邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 606,766	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	2,321,112	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	947,504	-	-	-	-
應付薪資及獎金	216,746	-	-	-	-
應付設備款	169,440	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	103,064	-	-	-	-
存入保證金	6,122	-	-	-	-
	\$ 4,370,754	-	-	-	-

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融資產及負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司持有之於國外上市之美元公司債及國內上市(櫃)公司股票係具有標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性為無公開報價之權益工具，係使用可類比上市(櫃)公司法及淨資產價值法估算公允價值，可類比上市(櫃)公司法主要假設係以可比上市(櫃)公司之股價淨值乘數。淨資產價值法係經由評估評價標的涵蓋之個別資產及個別負債之總價值，以反映企業整體價值。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(4)民國一十二年及一一一年一月一日至九月三十日並無任何公允價值層級間移轉之情形。

佳邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融資 產—無活絡市場 之權益工具投資
112年1月1日餘額	\$ 32,436
新增	<u>2,500</u>
112年9月30日餘額	\$ <u>34,936</u>
111年9月30日餘額(即111年1月1日餘額)	\$ <u>53,052</u>

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益證券投資。

合併公司歸類為第三等級之無活絡市場權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-無活絡市場之權益工具投資	市場法	<ul style="list-style-type: none"> 股價淨值比乘數(112.9.30、111.12.31及111.9.30分別為13.94、13.94及29.12) 流通性折價(112.9.30、111.12.31及111.9.30均為25%) 	<ul style="list-style-type: none"> 股價淨值比愈高，公允價值愈高 流通性折價愈高，公允價值愈低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-無活絡市場之權益工具投資	資產法	<ul style="list-style-type: none"> 淨資產價值 流通性折價(112.9.30、111.12.31及111.9.30均為15%) 	<ul style="list-style-type: none"> 淨資產價值越高，公允價值愈高 流通性折價愈高，公允價值愈低

(廿五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(廿六)所揭露者無重大變動。

佳邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一一年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(廿七)。

(廿七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(九)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下：

	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>112.9.30</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>本期增減</u>	
短期借款	\$ 100,000	750,000	-	-	850,000
長期借款(含一年內到期)	2,621,715	50,183	-	79	2,671,977
租賃負債(流動及非流動)	41,640	(15,029)	-	19,273	45,884
存入保證金	6,122	206	-	-	6,328
	<u>\$2,769,477</u>	<u>785,360</u>	<u>-</u>	<u>19,352</u>	<u>3,574,189</u>

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>111.9.30</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>本期增減</u>	
短期借款	\$ 152,290	450,802	3,674	-	606,766
長期借款(含一年內到期)	1,457,023	880,870	-	(16,781)	2,321,112
租賃負債(流動及非流動)	118,759	(20,478)	-	4,783	103,064
	<u>\$1,728,072</u>	<u>1,311,194</u>	<u>3,674</u>	<u>(11,998)</u>	<u>3,030,942</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

華新科技股份有限公司取得本公司之實質控制力，為本公司之最終母公司。華新科技股份有限公司已編製供大眾使用之合併財務報告。

(二)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
Inpaq Korea Co., Ltd. (Inpaq Korea)	合併公司之關聯企業
Inpaq Europe GmbH	合併公司之關聯企業
鈺邦科技(股)公司(鈺邦)	本公司之董事兼執行長係該公司之董事(註1)

佳邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
鳳凰創新創業投資(股)公司(鳳凰創新)	本公司為該公司之法人董事
華新科技(股)公司	本公司之母公司
信昌電子陶瓷(股)公司(信昌電子陶瓷)	華新科之子公司
信昌電子(蘇州)有限公司(信昌電子蘇州)	華新科之子公司
蘇州華科電子有限公司(蘇州華科)	華新科之子公司
東莞弘電電子有限公司	華新科之子公司
釜屋電機株式會社(釜屋電機)	華新科之子公司
Kamaya Electric (M) Sdn. Bhd.	華新科之子公司
東莞華匯貿易有限公司	華新科之子公司
東莞華科電子有限公司(東莞華科)	華新科之子公司
弘電電子有限公司	華新科之子公司
香港華新被動元件有限公司(香港華新被動元件)	華新科之子公司
華新科技(香港)有限公司(華新科技香港)	華新科之子公司
信昌弘電電子(深圳)有限公司(信昌弘電深圳)	華新科之子公司
久尹(股)公司(註2)	華新科之關聯企業
好樣本事(股)公司	華新科之關聯企業
瀚宇博德(股)公司	華新科之其他關係人
台灣精星科技(股)公司(台灣精星)	華新科之其他關係人
財團法人華科事業群慈善基金會	華新科之其他關係人
嘉聯益科技(股)公司	華新科之其他關係人

註1：本公司於民國一一二年第二季出售鈺邦全部股票且因本公司董事兼執行長（為鈺邦董事長）於民國一一二年第三季退休後，已非關係人。

註2：本公司於民國一一一年七月一日出售關聯企業久尹股權予信昌電子陶瓷，至該日起久尹成為華新科之關聯企業。

佳邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)與關係人間重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
關聯企業	\$ 23,326	32,610	81,418	78,327
本公司之母公司	11,048	12,415	32,745	38,378
其他關係人：				
香港華新被動元件	60,860	37,795	106,457	70,597
蘇州華科	34,309	41,315	84,394	119,940
華新科技香港	28,710	-	66,219	-
其他	9,227	10,145	32,626	26,004
東莞華科	2,282	39,127	15,884	137,869
信昌電子陶瓷	-	4,261	-	13,488
	<u>\$ 169,762</u>	<u>177,668</u>	<u>419,743</u>	<u>484,603</u>

合併公司對於關係人之銷售價格及收款期間與一般客戶並無顯著不同。

2.進貨及加工費

合併公司向關係人進貨金額如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
本公司之母公司	\$ 899	83	1,247	2,666
其他關係人				
信昌電子蘇州	12,711	15,089	34,203	57,416
信昌電子陶瓷	5,391	8,428	26,312	29,902
其他	618	4,628	1,583	11,342
	<u>\$ 19,619</u>	<u>28,228</u>	<u>63,345</u>	<u>101,326</u>

合併公司對於關係人之進貨價格及付款條件與一般廠商並無顯著不同。

合併公司對關係人之加工費金額如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
其他關係人				
信昌電子陶瓷	\$ 148	-	608	-
蘇州華科	-	3	-	697
	<u>\$ 148</u>	<u>3</u>	<u>608</u>	<u>697</u>

佳邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 應收關係人款

帳列項目	關係人類別/名稱	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收帳款	蘇州華科	\$ 66,573	64,851	74,834
應收帳款	香港華新被動元件	64,324	37,776	44,462
應收帳款	華新科技香港	29,592	32,486	-
應收帳款	本公司之母公司	14,256	17,862	16,401
應收帳款	Inpaq Europe GmbH	12,928	18,277	26,279
應收帳款	Inpaq Korea	13,648	16,298	16,749
應收帳款	信昌電子陶瓷	7,284	4,611	5,711
應收帳款	東莞華科	2,641	9,039	49,783
應收帳款	其他關係人	4,773	4,984	7,309
		<u>\$ 216,019</u>	<u>206,184</u>	<u>241,528</u>

4. 應付關係人款

帳列項目	關係人類別/名稱	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應付帳款	信昌電子蘇州	\$ 18,442	17,634	25,662
應付帳款	信昌電子陶瓷	8,196	12,559	10,818
應付帳款	蘇州華科	697	8,697	6,396
應付帳款	其他關係人	466	818	234
應付帳款	本公司之母公司	1,268	100	659
		<u>\$ 29,069</u>	<u>39,808</u>	<u>43,769</u>

5. 取得不動產、廠房及設備及使用權資產

帳列項目	關係人類別/名稱	取得價款			
		112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
機器設備	信昌弘電深圳	\$ 36,664	-	56,568	-
運輸設備	信昌電子陶瓷	1,198	-	1,198	-
使用權資產	本公司之母公司	-	-	-	4,488
		<u>\$ 37,862</u>	<u>-</u>	<u>57,766</u>	<u>4,488</u>

佳邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.處分不動產、廠房及設備及其他

	處分價款			
	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
鈺邦	\$ -	1,317	-	1,317
蘇州華科	-	-	-	171
	<u>\$ -</u>	<u>1,317</u>	<u>-</u>	<u>1,488</u>

	處分損益			
	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
鈺邦	\$ -	215	-	215
蘇州華科	-	-	-	129
	<u>\$ -</u>	<u>215</u>	<u>-</u>	<u>344</u>

7.租賃

帳列項目	關係人類別	112年	111年	112年	111年
		7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
租金支出	其他關係人	\$ <u>372</u>	<u>712</u>	<u>1,285</u>	<u>790</u>
利息費用	釜屋電機	69	78	214	238
	本公司之公司	8	10	25	15
	台灣精星	-	152	-	470
		<u>\$ 77</u>	<u>240</u>	<u>239</u>	<u>723</u>

帳列項目	關係人類別	112.9.30	111.12.31	111.9.30
使用權資產	釜屋電機	\$ 18,890	20,625	21,203
	本公司之母公司	2,992	3,834	4,114
	台灣精星	-	-	55,458
		<u>\$ 21,882</u>	<u>24,459</u>	<u>80,775</u>
租賃負債	釜屋電機	\$ 19,136	20,783	21,328
	本公司之母公司	3,045	3,864	4,132
	台灣精星	-	-	56,075
		<u>\$ 22,181</u>	<u>24,647</u>	<u>81,535</u>
存出保證金	釜屋電機	379	379	379
	台灣精星	1,095	1,095	1,095
		<u>\$ 1,474</u>	<u>1,474</u>	<u>1,474</u>

佳邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8.其他交易

帳列項目	關係人類別	112年	111年	112年	111年
		7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
其他收入	本公司之母公司	\$ 805	582	1,727	2,554
	其他關係人	247	-	754	3
股利收入	鳳凰創新	-	-	1,626	8,504
	鈺邦	-	9,553	-	9,553
		<u>\$ 1,052</u>	<u>10,135</u>	<u>4,107</u>	<u>20,614</u>
其他費用	信昌弘電深圳	\$ 7,385	-	7,655	-
	其他關係人	262	1,053	766	1,675
	本公司之母公司	(30)	-	156	-
	鈺邦	-	-	-	1,081
佣金費用	Inpaq Korea	7,442	4,019	21,802	13,551
		<u>\$ 15,059</u>	<u>5,072</u>	<u>30,379</u>	<u>16,307</u>
		<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>	
其他應收款	本公司之母公司	\$ 845	387	611	
	蘇州華科		153	-	384
	其他關係人		-	456	-
	鈺邦		-	1,382	1,382
		<u>\$ 998</u>	<u>2,225</u>	<u>2,377</u>	
其他應付款	信昌弘電深圳	\$ 29,113	-	-	
	Inpaq Korea		11,125	7,752	7,117
	本公司之母公司		812	1,979	1,671
	其他關係人		515	283	708
	台灣精星		-	198	2,965
		<u>\$ 41,565</u>	<u>10,212</u>	<u>12,461</u>	

9.處分採權益法之投資

合併公司出售採權益法之投資有關久尹股份予信昌電子陶瓷，相關交易請詳附註六(六)說明。

10.取得子公司股權

合併公司向久尹股份有限公司收購寰辰科技股份有限公司72.9%之股份，相關交易請詳附註六(七)說明。

佳邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
短期員工福利	\$ 3,111	4,699	10,390	13,604
退職後福利	35	54	143	162
非貨幣性福利	72	-	208	490
	<u>\$ 3,218</u>	<u>4,753</u>	<u>10,741</u>	<u>14,256</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	112.9.30	111.12.31	111.9.30
銀行存款(帳列存 出保證金)	關稅保證	\$ 20,054	14,677	15,759
銀行存款(帳列存 出保證金)	提供廠房租約之擔保	9,331	9,331	9,331
銀行存款(帳列按 攤銷後成本衡量 之金融資產-流 動)	短期借款之擔保	715,000	-	-
土地	短期借款之擔保	186,866	-	-
土地及建築物	長期借款之擔保	815,705	-	-
		<u>\$ 1,746,956</u>	<u>24,008</u>	<u>25,090</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)合併公司於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日已簽約尚未支付之工程款分別為111,860千元、264,400千元及118,750千元。
- (二)本公司於民國一一〇年十二月三十一日與源芯半導體股份有限公司(“該公司”)簽訂採購合約書，雙方協議本公司自民國一一一年一月一日至一一二年十二月三十一日間，須向該公司採購約定片數晶圓約當產品，前述之協議約定本公司不得取消；另本公司為擔保於協議期間之基礎產能而提供9,823千元(美金350,000元)之產能預定金，帳列存出保證金。該預定金於有效期間結束前採購達及收到約定之晶圓約當產品總量時，於本協議結束後兩週無息退還本公司。

佳邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

員工福利、折舊費用及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	112年7月至9月			111年7月至9月		
	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
員工福利費用						
薪資費用	165,411	143,305	308,716	157,535	206,713	364,248
勞健保費用	16,672	9,824	26,496	16,473	11,855	28,328
退休金費用	10,091	9,399	19,490	10,184	11,683	21,867
其他員工福利費用	10,562	4,339	14,901	13,559	4,228	17,787
折舊費用	81,030	26,511	107,541	77,475	17,710	95,185
攤銷費用	823	3,909	4,732	280	4,847	5,127

功能別 性質別	112年1月至9月			111年1月至9月		
	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
員工福利費用						
薪資費用	479,378	386,361	865,739	476,819	456,851	933,670
勞健保費用	48,769	30,555	79,324	50,237	30,710	80,947
退休金費用	30,769	25,624	56,393	31,051	25,736	56,787
其他員工福利費用	33,922	13,983	47,905	43,619	13,423	57,042
折舊費用	260,821	58,168	318,989	254,548	52,885	307,433
攤銷費用	2,399	11,959	14,358	2,365	13,172	15,537

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出 資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質 (註2)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額 (註1)	資金貸與 總限額 (註1)
													名稱	價值		
0	本公司	台灣禾邦	應收關係 人款項	是	750,000	750,000	-	0	2	-	營運週轉	-	本票	750,000	1,668,709	2,669,935
0	本公司	Inpaq USA	應收關係 人款項	是	47,145	32,268	22,588	3~4%	2	-	營運週轉	-	本票	32,268	1,668,709	2,669,935

佳邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註1：1.本公司資金貸與他人作業程序規定，本公司總貸與金額以不超過本公司淨值之百分之四十為限；有短期融通資金必要之公司或行號：

(1)本公司持股達百分之五十以上之公司，以不超過本公司淨值之百分之二十五為限。

(2)他公司或行號，其他經本公司董事會同意資金貸與者，以不超過本公司淨值之百分之十為限。

2.本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，因融通資金之必要從事資金貸與時，其貸與總額不得超過貸與公司淨值百分之四十，對個別公司之貸與金額不得超過貸與公司淨值百分之四十。

註2：1.係有業務往來者。

2.係有短期融通資金之必要者。

2.為他人背書保證：

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(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註2)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	禾邦中國	本公司之孫公司	1,334,967	230,550	209,742	-	-	3.14 %	2,669,935	Y	N	Y
0	本公司	禾邦蘇州	本公司之孫公司	1,334,967	307,400	-	-	-	- %	2,669,935	Y	N	Y
0	本公司	台灣禾邦	本公司之孫公司	1,334,967	900,000	900,000	715,000	715,000	13.47 %	2,669,935	Y	N	N
0	本公司	湖南弘電	本公司之孫公司	1,334,967	184,440	129,072	-	-	1.93 %	2,669,935	Y	N	Y

註1：對單一企業之背書保證金額，以佳邦科技淨值之百分之二十為限。

註2：佳邦科技對外背書保證之總金額，以不超過佳邦科技淨值百分之四十為限。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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			
				股數	帳面金額	持股比率	公允價值
本公司	瑞士銀行美元公司債	無	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	10,000	32,348	- %	31,732
本公司	晶喬科技(股)公司股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	600,000	6,276	8.00 %	6,276
本公司	鳳凰創新創業投資(股)公司股票	本公司為該公司之法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,000,000	26,160	9.38 %	26,160
本公司	邦英生物科技(股)公司股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	100,000	-	5.00 %	-
本公司	博德新能股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	250,000	2,500	5.00 %	2,500
本公司	微軟公司美元公司債券	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	7,500	20,977	- %	20,977
本公司	蘋果公司美元公司債券	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	27,500	72,248	- %	72,248
本公司	亞馬遜公司美元公司債券	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	15,000	38,572	- %	38,572
本公司	沙烏地阿拉伯國家石油美元公司債券	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	15,000	43,271	- %	43,271
Inpaq (BVI)	美國銀行美元公司債券	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	15,000	46,718	- %	46,718

佳邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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			
				股數	帳面金額	持股比率	公允價值
Inpaq (BVI)	澳洲聯邦銀行紐約美元公司債券	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	70,000	224,535	- %	224,535
Inpaq (BVI)	摩根史坦利流動性基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	5,798	- %	5,798

4.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

取得不動產之公司	財產名稱	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	取得目的及使用情况	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	竹南二廠新建工程	109.08.21	469,819	469,819	英城營造(股)公司	非關係人	無	無	無	-	投標方式	營運所需	無

5.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.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	交易對象名稱	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	授信	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	禾邦中國	本公司間接持有之子公司	銷貨	(518,767)	(11) %	月結60天	-	註	394,143	16 %	
禾邦蘇州	本公司	母公司	銷貨	(635,935)	(13) %	月結60天	-	註	252,079	10 %	
禾邦蘇州	台灣禾邦	聯屬公司	銷貨	(216,172)	(4) %	月結60天	-	註	79,013	3 %	
禾邦蘇州	香港華新被動元件	聯屬公司	銷貨	(106,457)	(2) %	月結60天	-	註	64,324	3 %	
禾邦中國	本公司	母公司	銷貨	(416,479)	(9) %	月結60天	-	註	168,602	7 %	
禾邦中國	禾邦蘇州	聯屬公司	銷貨	(239,017)	(5) %	月結60天	-	註	62,650	3 %	
湖南弘電	本公司	母公司	銷貨	(179,160)	(4) %	月結60天	-	註	68,323	3 %	

註：與關係人之銷貨價格及收款條件與一般廠商並無顯著不同。

7.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：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	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)	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	禾邦中國	子公司	394,143	1.73 %	-	無	121,851	-
禾邦蘇州	本公司	母公司	252,079	4.06 %	-	無	75,568	-
禾邦中國	本公司	母公司	168,602	2.97 %	-	無	51,103	-

註：係截至民國一十二年十月二十七日之收回金額。

8.從事衍生性商品交易：無。

9.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額(註)	交易條件	
0	本公司	禾邦中國	母公司對子公司	應收帳款	394,143	月結60天	3 %
0	本公司	禾邦中國	母公司對子公司	銷貨	518,767	月結60天	11 %
0	本公司	禾邦蘇州	母公司對子公司	銷貨	57,013	月結60天	1 %
1	禾邦蘇州	本公司	子公司對母公司	應收帳款	252,079	月結60天	2 %
1	禾邦蘇州	本公司	子公司對母公司	銷貨	635,935	月結60天	13 %
1	禾邦蘇州	台灣禾邦	子公司對子公司	銷貨	216,172	月結60天	4 %

佳邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額(註)	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
1	禾邦蘇州	禾邦貿易	子公司對子公司	銷貨	69,705	月結60天	1 %
2	禾邦中國	本公司	子公司對母公司	應收帳款	168,602	月結60天	1 %
2	禾邦中國	本公司	子公司對母公司	銷貨	416,479	月結60天	9 %
2	禾邦中國	禾邦蘇州	子公司對子公司	銷貨	239,017	月結60天	5 %
3	湖南弘電	本公司	子公司對母公司	銷貨	179,160	月結60天	4 %

註：僅揭露佔合併總營業收入或總資產之比率為1%以上者，相關交易及期末餘額已於合併報告中銷除。

(二)轉投資事業相關資訊：

合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：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(註1)
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Inpaq BVI	BVI	控股公司	1,258,296	1,258,296	39,908,842	100.00%	3,602,508	467,408	470,645	子公司
本公司	Inpaq Korea	韓國	銷售	12,864	12,864	76,828	44.77%	10,915	7,623	3,413	關聯企業
本公司	Inpaq USA	美國	銷售	15,315	15,315	5,000,000	100.00%	(10,035)	(9,836)	(9,836)	子公司
本公司	Inpaq Europe GmbH	德國	銷售	1,273	1,273	38,000	19.00%	1,742	(682)	(130)	關聯企業
本公司	Canfield	Samoa	銷售	14,823	14,823	600,000	100.00%	31,607	1,327	1,327	子公司
本公司	揚志	台灣	電子產品製造銷售	7,000	7,000	311,097	19.89%	1,980	(1,091)	(217)	關聯企業
本公司	宸辰	台灣	生產銷售電子零組件	209,946	209,946	8,747,750	72.90%	201,365	(7,682)	(7,640)	子公司 (註2)
Inpaq BVI	Inpaq Cayman	Cayman Islands	控股公司	1,002,550	1,002,550	32,150,000	100.00%	2,993,722	456,085	456,085	子公司
Inpaq BVI	禾邦科技香港	香港	控股公司	277,988	277,988	66,857,629	100.00%	2,683	(6,697)	(6,697)	子公司
禾邦蘇州	禾邦電子香港	香港	控股公司	122,240	122,240	4,000,000	100.00%	(247,503)	(6,121)	(6,121)	子公司
禾邦電子香港	台灣禾邦	台灣	電子產品製造銷售	122,240	122,240	-	100.00%	(247,503)	(6,121)	(6,121)	子公司

註1：相關交易及期末餘額已於合併報告中銷除。

註2：係依同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

(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	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2及5)	期末投資帳面價值(註2, 3及5)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
禾邦蘇州	生產銷售電子元器件等	360,643	註1	360,643	-	-	360,643	484,516	100.00%	484,516	2,092,969	361,325
佳邦貿易	銷售電子元器件	-	註1	23,179	-	-	23,179 (註6)	-	- %	-	-	-
禾邦中國	生產銷售電子元器件等	894,480	註1	894,480	-	-	894,480	(29,196)	100.00%	(29,196)	873,921	-
禾邦貿易	銷售電子元器件	9,463	註4	-	-	-	-	3,139	100.00%	3,139	32,714	-
湖南弘電	變壓器、線圈及磁性元件之產銷業務	456,560	註4	-	-	-	-	7,075	100.00%	7,075	384,392	-

佳邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註3)
1,278,302	916,977	4,004,902

註1：經由第三地區投資事業間接投資大陸公司。

註2：係依同期間經會計師核閱之財務報表認列。

註3：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4：由禾邦蘇州以自有資金投資，故不列入投資限額計算。

註5：相關交易及期末餘額已於合併報告中銷除。

註6：佳邦貿易已於民國一一二年度清算各項權利義務完畢並註銷登記。本公司對其累計匯出金額23,179千元，依投審會規定仍需計入累計自台灣匯出赴大陸地區金額。

3.重大交易事項：

本公司民國一一二年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	持有股數	持股比例
華新科技(股)公司	50,251,658	33.73 %
泰豐碩(股)公司	8,574,991	5.76 %

註：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

佳邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

	112年7月至9月			
	高頻元件 部 門	保護元件 部 門	調 整 及 銷 除(註)	合 計
收入				
來自外部客戶收入	\$ 987,394	805,581	-	1,792,975
部門間收入	-	2,795	(2,795)	-
收入合計	<u>\$ 987,394</u>	<u>808,376</u>	<u>(2,795)</u>	<u>1,792,975</u>
部門利益	<u>\$ 108,909</u>	<u>120,301</u>	<u>-</u>	229,210
採用權益法認列之關聯 企業損益之份額				2,917
未分攤金額				119,712
稅前淨利				<u>\$ 351,839</u>
	111年7月至9月			
	高頻元件 部 門	保護元件 部 門	調 整 及 銷 除(註)	合 計
收入				
來自外部客戶收入	\$ 957,617	660,365	-	1,617,982
部門間收入	-	2,389	(2,389)	-
收入合計	<u>\$ 957,617</u>	<u>662,754</u>	<u>(2,389)</u>	<u>1,617,982</u>
部門利益	<u>\$ 71,158</u>	<u>47,347</u>	<u>-</u>	118,505
採用權益法認列之關聯 企業損益之份額				(1,480)
未分攤金額				159,505
稅前淨利				<u>\$ 276,530</u>

佳邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112年1月至9月			
	高頻元件 部 門	保護元件 部 門	調 整 及 銷 除(註)	合 計
收入				
來自外部客戶收入	\$ 2,656,407	2,178,367	-	4,834,774
部門間收入	-	10,175	(10,175)	-
收入合計	<u>\$ 2,656,407</u>	<u>2,188,542</u>	<u>(10,175)</u>	<u>4,834,774</u>
部門利益	<u>\$ 273,503</u>	<u>219,610</u>	<u>-</u>	493,113
採用權益法認列之關聯 企業損益之份額				3,066
未分攤金額				208,213
稅前淨利				<u>\$ 704,392</u>
	111年1月至9月			
	高頻元件 部 門	保護元件 部 門	調 整 及 銷 除(註)	合 計
收入				
來自外部客戶收入	\$ 2,693,229	2,086,305	-	4,779,534
部門間收入	-	11,322	(11,322)	-
收入合計	<u>\$ 2,693,229</u>	<u>2,097,627</u>	<u>(11,322)</u>	<u>4,779,534</u>
部門利益	<u>\$ 183,567</u>	<u>231,831</u>	<u>-</u>	415,398
採用權益法認列之關聯 企業損益之份額				(16,262)
未分攤金額				304,884
稅前淨利				<u>\$ 704,020</u>

註：係包含部門間收入及總公司管理費用等。