

股票代碼：6284

佳邦科技股份有限公司

財 務 報 告

民國九十九年及九十八年六月三十日

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、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~13
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14~28
(五)關係人交易	28~31
(六)質押之資產	31
(七)重大承諾事項及或有事項	32
(八)重大之災害損失	32
(九)重大之期後事項	32
(十)其 他	32
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~34
2.轉投資事業相關資訊	34~36
3.大陸投資資訊	37
(十二)部門別財務資訊	37
九、重要會計科目明細表	38~52

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九十九年及九十八年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十九年及九十八年上半年度之損益表、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。佳邦科技股份有限公司民國九十九年及九十八年上半年度採權益法評價之被投資公司Inpaq (BVI) Ltd. 其轉投資之部份被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表就該轉投資部份及其於財務報表附註十一之(二)轉投資事業相關資訊所表示之意見，係依據其他會計師之查核報告。民國九十九年及九十八年六月三十日上述採權益法評價之長期股權投資分別為106,299千元及49,002千元；民國九十九年及九十八年上半年度分別認列投資利益4,902千元及投資損失235千元。

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及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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九十九年及九十八年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十九年及九十八年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十九年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見及其他會計師之查核報告，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九十九年及九十八年上半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之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

曾漢鈺

會計師：

游萬淵

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號
民國九十九年七月二十八日

佳邦科技股份有限公司

資產負債表

民國九十九年及九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	99.6.30		98.6.30			負債及股東權益	99.6.30		98.6.30	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金(附註四(一))	\$ 433,831	12	549,119	19	2100	短期借款(附註四(六))	\$ -	-	20,000	1
1320 備供出售金融資產—流動(附註四(二))	376,322	11	343,290	12	2140	應付帳款	128,907	4	62,517	2
1140 應收票據及帳款淨額(附註四(三))	370,239	11	265,340	9	2150	應付關係人款項(附註五)	213,911	6	95,739	3
1150 應收關係人款項(附註五)	130,277	4	33,283	1	2171	應付薪資及獎金	71,097	2	37,058	1
1190 其他金融資產—流動	10,369	-	4,991	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—				
1210 存貨淨額(附註四(四))	149,125	4	84,580	3		流動(附註四(二))	949	-	-	-
1280 其他流動資產	9,400	-	8,719	-	2216	應付股利	50,453	1	-	-
1286 遞延所得稅資產—流動(附註四(十一))	27,071	1	93,030	3	2280	應付費用及其他流動負債(附註五)	137,418	4	80,857	3
	<u>1,506,634</u>	<u>43</u>	<u>1,382,352</u>	<u>47</u>			<u>602,735</u>	<u>17</u>	<u>296,171</u>	<u>10</u>
基金及長期投資：						其他負債：				
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(五))	1,004,710	29	657,786	23	2840	採權益法之長期股權投資貸餘				
1440 其他金融資產—非流動(附註六)	4,347	-	5,050	-		(附註四(五))	-	-	3,936	-
1480 以成本衡量之金融資產—非流動					2861	遞延所得稅負債—非流動				
(附註四(二))	108,072	3	93,000	3		(附註四(十一))	-	-	5,070	-
	<u>1,117,129</u>	<u>32</u>	<u>755,836</u>	<u>26</u>	2881	遞延貸項—聯屬公司間利益(附註五)	13,769	-	979	-
固定資產(附註五)：							<u>13,769</u>	<u>-</u>	<u>9,985</u>	<u>-</u>
成 本：						負債合計	<u>616,504</u>	<u>17</u>	<u>306,156</u>	<u>10</u>
1501 土地	195,980	6	195,980	6		股東權益(附註四(九))：				
1521 房屋及建築	370,890	11	369,965	13	3110	股本	1,029,897	29	982,590	33
1531 機器設備	671,442	19	691,242	23	3150	待分配股票股利	-	-	47,307	2
1681 其他設備	189,642	5	161,238	5	3210	資本公積	1,573,743	45	1,573,238	53
	1,427,954	41	1,418,425	47		保留盈餘：				
15x9 減：累計折舊	(675,470)	(20)	(665,435)	(22)	3310	法定盈餘公積	158,778	5	153,173	6
1670 預付設備款及未完工程	65,371	2	28,070	1	3320	特別盈餘公積	21,373	1	21,373	1
	<u>817,855</u>	<u>23</u>	<u>781,060</u>	<u>26</u>	3350	未分配盈餘(累積虧損)	93,734	3	(55,769)	(2)
其他資產：							<u>273,885</u>	<u>9</u>	<u>118,777</u>	<u>5</u>
1830 遞延費用	11,510	-	21,553	1		股東權益其他項目：				
1860 遞延所得稅資產—非流動					3420	累積換算調整數	37,473	1	40,732	1
(附註四(十一))	53,107	2	-	-	3451	備供出售金融資產未實現損益	144,506	4	41,884	1
1880 預付退休金(附註四(八))	4,107	-	4,217	-	3480	庫藏股票	(165,666)	(5)	(165,666)	(5)
	<u>68,724</u>	<u>2</u>	<u>25,770</u>	<u>1</u>			<u>16,313</u>	<u>-</u>	<u>(83,050)</u>	<u>(3)</u>
資產總計	<u>\$ 3,510,342</u>	<u>100</u>	<u>2,945,018</u>	<u>100</u>		股東權益合計	2,893,838	83	2,638,862	90
						重大承諾事項及或有事項(附註七)				
						負債及股東權益總計	<u>\$ 3,510,342</u>	<u>100</u>	<u>2,945,018</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：鄭 敦 仁

經理人：鄭 敦 仁

會計主管：蕭 惠 珠

佳邦科技股份有限公司

損益表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	99年上半年度		98年上半年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$ 644,996	101	423,303	101
4170 減: 銷貨退回及折讓	3,713	1	2,147	1
營業收入淨額(附註五)	641,283	100	421,156	100
5110 銷貨成本(附註四(四)及五)	485,325	76	358,986	85
營業毛利	155,958	24	62,170	15
5920 聯屬公司間未實現利益淨變動數	(473)	-	2,323	1
已實現營業毛利	155,485	24	64,493	16
營業費用(附註五):				
6100 推銷費用	41,871	7	29,966	7
6200 管理及總務費用	32,700	5	28,262	7
6300 研究發展費用	83,640	13	71,447	17
	158,211	25	129,675	31
營業淨損	(2,726)	(1)	(65,182)	(15)
營業外收入及利益:				
7110 利息收入	705	-	1,254	-
7121 權益法認列之投資收益(附註四(五))	10,934	2	-	-
7140 處分投資利益	99,543	16	1,163	-
7480 什項收入(附註五)	27,690	4	12,251	3
	138,872	22	14,668	3
營業外費用及損失:				
7510 利息費用	95	-	238	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	-	-	23,947	6
7560 兌換損失淨額	16,834	3	1,363	-
7880 什項支出(附註四(二))	949	-	1,308	-
	17,878	3	26,856	6
7900 稅前淨利(損)	118,268	18	(77,370)	(18)
8110 所得稅費用(利益)(附註四(十一))	24,534	3	(21,601)	(5)
9600 本期淨利(損)	\$ 93,734	15	(55,769)	(13)
			稅前	稅後
每股盈餘(元)(附註四(十))				
9750 基本每股盈餘	\$ 1.19	0.94	(0.82)	(0.59)
基本每股盈餘—追溯調整			(0.78)	(0.56)
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.18	0.94		

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長: 鄭敦仁

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

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	待分配 股票股利	資本公積	保留盈餘			股東權益其他調整項目			合計
				法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未提撥 保留盈餘	累積換算 調整數	金融商 品未實 現損失	庫藏股	
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 982,590	-	1,620,544	150,797	-	23,749	44,209	(79,602)	(165,666)	2,576,621
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	2,376	-	(2,376)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	21,373	(21,373)	-	-	-	-
資本公積轉增資	-	47,307	(47,307)	-	-	-	-	-	-	-
未按持股比例認列增資影響	-	-	1	-	-	-	-	-	-	1
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	121,486	-	121,486
累積換算調整數淨變動	-	-	-	-	-	-	(3,477)	-	-	(3,477)
民國九十八年上半年度淨損	-	-	-	-	-	(55,769)	-	-	-	(55,769)
民國九十八年六月三十日餘額	<u>\$ 982,590</u>	<u>47,307</u>	<u>1,573,238</u>	<u>153,173</u>	<u>21,373</u>	<u>(55,769)</u>	<u>40,732</u>	<u>41,884</u>	<u>(165,666)</u>	<u>2,638,862</u>
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 1,029,897	-	1,573,621	153,172	21,373	56,059	28,901	248,748	(165,666)	2,946,105
盈餘指撥及分配(註)：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	5,606	-	(5,606)	-	-	-	-
發放股東紅利	-	-	-	-	-	(50,453)	-	-	-	(50,453)
未按持股比例增資影響	-	-	122	-	-	-	-	-	-	122
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	(104,242)	-	(104,242)
累積換算調整數淨變動	-	-	-	-	-	-	8,572	-	-	8,572
民國九十九年上半年度淨利	-	-	-	-	-	93,734	-	-	-	93,734
民國九十九年六月三十日餘額	<u>\$ 1,029,897</u>	<u>-</u>	<u>1,573,743</u>	<u>158,778</u>	<u>21,373</u>	<u>93,734</u>	<u>37,473</u>	<u>144,506</u>	<u>(165,666)</u>	<u>2,893,838</u>

註：董監酬勞1,514千元及員工紅利5,045千元已於損益表中扣除。

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：鄭敦仁

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

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	99年上半年度	98年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$ 93,734	(55,769)
調整項目：		
折舊費用	43,203	44,950
攤銷費用	4,996	7,911
處分備供出售金融資產投資利益	(99,543)	(1,163)
存貨跌價損失	4,718	-
採權益法認列長期股權投資損(益)	(10,934)	23,947
其他不影響現金流量之損費(利益)淨額	(560)	955
聯屬公司間交易未實現利益淨變動數	(5,976)	1,539
應收票據及帳款(含應收關係人款項)減少(增加)	(77,605)	30,817
存貨減少(增加)	(50,786)	39,565
其他營業相關之流動資產減少(增加)	(3,377)	1,383
應付票據及帳款(含關係人)減少	(12,135)	(75,194)
預付退休金增加	16	-
遞延所得稅費用(利益)	12,047	(24,092)
其他營業相關之流動負債增加(減少)	17,897	(57,618)
營業活動之淨現金流出	(84,305)	(62,769)
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(50,996)	(19,230)
處分固定資產價款	9	59
購買以成本衡量之金融資產	(15,072)	(30,000)
購買備供出售金融資產—流動	(63,294)	(62,726)
出售備供出售金融資產	174,317	64,203
長期股權投資增加	(91,996)	-
遞延費用增加	(1,225)	(4,521)
其他金融資產—非流動減少	380	571
投資活動之淨現金流出	(47,877)	(51,644)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(14,799)	20,000
償還到期之可轉換公司債	-	(102,097)
融資活動之淨現金流出	(14,799)	(82,097)
本期現金減少數	(146,981)	(196,510)
期初現金餘額	580,812	745,629
期末現金餘額	\$ 433,831	\$ 549,119
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 113	\$ 219
本期支付所得稅	\$ 4,268	\$ 48,617
支付現金建購固定資產	\$ 89,210	19,816
建購固定資產	(38,214)	(586)
應付款項淨變動數	\$ 50,996	\$ 19,230
出售固定資產現金流入	\$ 1,509	59
出售價款	(1,500)	-
應收款項淨變動數	\$ 9	\$ 59
不影響現金流量之投資及融資活動：		
應收關係人款轉列長期投資	\$ 6,597	-
已宣佈待發放股東現金股利	\$ 50,453	-

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：鄭敦仁

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
民國九十九年及九十八年六月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

佳邦科技股份有限公司(以下稱本公司)於民國八十七年六月二十三日奉經濟部核准設立。主要營業項目為積體化保護元件、微波複合化微型天線和模組及積層式微波通訊元件和其模組之研究、開發、製造及銷售等業務。本公司於民國九十一年五月八日正式進入科學園區，並於民國九十二年設立竹南分公司，於民國九十八年七月二十一日變更公司所在地至苗栗縣。本公司股票自民國九十三年六月二十九日起於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。民國九十四年四月二十六日本公司經董事會議決議合併力毅精密電子股份有限公司(以下簡稱力毅精密公司)，並以民國九十四年十月一日為合併基準日，本公司為存續公司，力毅精密公司則因合併而消滅。

力毅精密公司於民國八十五年三月二十八日設立，主要之營業項目為電容器及電感器之製造及銷售。

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，本公司員工人數各為487人及480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報表附註(續)

(三)資產與負債區分流動與非流動分類標準

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

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，並就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷之數。

(五)金融商品

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，除以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品外，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期損益，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產(負債)。
- 2.備供出售金融資產：係以公平價值評價，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。
- 3.以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失為當期損益，此減損金額不予迴轉。

(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。

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

(七)存貨

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

(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。

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

採權益法之長期投資如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部份認列為商譽；如屬所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額先就非流動資產等比例減少，若減少至零仍有差額時，則該差額列為非常損益。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並按季編製合併財務報表。

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

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提。主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.機器設備：2~8年
- 2.房屋及建築：5~50年
- 3.其他設備：3~8年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(十)無形資產－研究與發展

本公司依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」規定，研究階段之支出除於企業合併認列為商譽或無形資產者外，於發生時即認列費用；發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用：

- 1.完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。
- 2.意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- 3.有能力使用或出售該無形資產。
- 4.無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- 5.具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展專案計畫。
- 6.發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

(十一)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。

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十三)退休金

本公司職工退休辦法涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數，最高總數以四十五個基數為限。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。本公司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。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

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。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

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

(十五)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。

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

(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

普通股每股盈餘係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司所發行之可轉換公司債、認股權證及尚未經股東會決議惟得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

(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。

(十九)政府捐助收入

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

(二十)所得稅

所得稅估計以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算其所得稅影響數認列為遞延所得稅。其屬應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，遞延所得稅資產依其可實現性評估提列其備抵評價金額。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目；非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短劃分。

因購置設備或技術、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

本公司未分配盈餘若須依所得稅法規定加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

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

本公司自民國九十八年一月一日起，適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修正條文之規定。此項變動對民國九十八年上半年度稅後淨損及基本每股盈餘皆無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	99.6.30	98.6.30
庫存現金	\$ 421	424
定期存款	146,000	231,000
活期及支票存款	287,410	317,695
	\$ 433,831	549,119

(二)金融資產(負債)

本公司持有之各類金融資產(負債)明細如下：

	99.6.30	98.6.30
備供出售金融資產—流動：		
上市股票—禾伸堂(股)公司	\$ 13,729	9,227
上市股票—信邦電子(股)公司	132,820	89,610
上櫃股票—美磊科技(股)公司	87,797	144,501
上櫃股票—立敦科技(股)公司	1,974	602
上櫃股票—聯茂電子(股)公司	19,488	-
上櫃股票—中美矽晶製品(股)公司	15,224	-
上櫃股票—擎邦國際科技工程(股)公司	2,494	2,488
受益憑證—開放型基金	102,796	96,862
	\$ 376,322	343,290
以成本衡量之金融資產—非流動：		
股票投資—正基科技(股)公司(註)	\$ 33,000	33,000
股票投資—聿新生物科技(股)公司	31,308	30,000
股票投資—源榮創投(股)公司	30,000	30,000
股票投資—CMI Co., Ltd.	13,764	-
	\$ 108,072	93,000
公平價值變動列入損益之金融負債：		
衍生性金融商品—遠期外匯合約	\$ 949	-

註：原名家程科技(股)公司，於民國九十八年九月二日經股東會決議更名為正基科技(股)公司。

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

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

隴邦科技(股)公司於民國九十八年度辦理清算註銷退回股款290千元，已認列清算損失計400千元。

本公司依據財務會計準則公報第三十四號評估以成本衡量之金融資產，並於民國九十八年度針對邦英生物科技(股)公司認列減損損失324千元。

本公司於民國九十九年上半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風險為主要目的。民國九十八年上半年度並未從事衍生性金融商品交易。

民國九十九年六月三十日本公司持有之衍生性金融商品如下：

99.6.30				
項 目	名目本金 (美金千元)	幣 別	到 期 日	帳面金額
遠期外匯合約	\$ <u>2,000</u>	美元兌台幣	99.7及99.8	<u>(949)</u>

民國九十九年上半年度因公平價值變動產生之未實現評價損失為949千元，列於什項支出項下。

(三)應收票據及帳款淨額

	99.6.30	98.6.30
應收票據	\$ 16,533	8,128
應收帳款	363,425	280,624
	379,958	288,752
減：備抵呆帳	(9,719)	(23,412)
	\$ 370,239	265,340

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

(四)存貨淨額

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
製成品及商品	\$ 100,708	45,810
減：備抵損失	<u>(24,638)</u>	<u>(13,956)</u>
小計	<u>76,070</u>	<u>31,854</u>
半成品	31,932	24,765
減：備抵損失	<u>(17,292)</u>	<u>(13,122)</u>
小計	<u>14,640</u>	<u>11,643</u>
在製品	32,053	32,274
減：備抵損失	<u>(9,321)</u>	<u>(7,602)</u>
小計	<u>22,732</u>	<u>24,672</u>
原料	49,450	35,431
減：備抵損失	<u>(13,767)</u>	<u>(19,020)</u>
小計	<u>35,683</u>	<u>16,411</u>
	<u><u>\$ 149,125</u></u>	<u><u>84,580</u></u>

營業成本組成明細如下：

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
銷貨成本	\$ 481,980	360,927
存貨跌價損失	4,718	-
出售下腳及廢料收入	<u>(1,373)</u>	<u>(1,941)</u>
	<u><u>\$ 485,325</u></u>	<u><u>358,986</u></u>

(五)採權益法之長期股權投資

1.採權益法之長期股權投資明細如下：

<u>被投資公司</u>	<u>99.6.30</u>			<u>99年上半年度 認列投 資(損)益</u>
	<u>持 股 比例%</u>	<u>累 積 投資成本</u>	<u>帳列金額</u>	
採權益法評價者：				
Inpaq (BVI) Ltd.	100.00	\$ 773,223	899,882	7,669
Canfield Ltd.	33.33	6,840	4,798	133
鈺邦科技(股)公司	15.56	103,265	95,022	5,338
Inpaq Korea Co., Ltd.	44.77	12,864	3,427	(1,946)
Inpaq Corporation	100.00	16,214	<u>1,581</u>	<u>(260)</u>
			<u><u>\$ 1,004,710</u></u>	<u><u>10,934</u></u>

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

被投資公司	98.6.30			98年上半年度
	持股 比例%	累 積 投資成本	帳列金額	認列投 資(損)益
採權益法評價者：				
Inpaq (BVI) Ltd.	100.00	\$ 490,656	588,612	(22,175)
Canfield Ltd.	33.33	6,840	4,465	(1,378)
鈺邦科技(股)公司	15.97	82,900	64,319	2,097
Inpaq Korea Co., Ltd.	33.00	6,430	390	(928)
			<u>\$ 657,786</u>	<u>(22,384)</u>
長期股權投資貸餘：				
Inpaq Corporation	100.00	9,814	<u>\$ (3,936)</u>	<u>(1,563)</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，截至民國九十九年六月三十日止，持有9,108千股，持股比例為15.56%。惟本公司對鈺邦科技(股)公司具有控制力，故採權益法評價，並納入合併財務報表之合併個體。
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而於民國九十七年一月起陸續投資Inpaq Korea Co., Ltd.，截至民國九十九年六月三十日止，持股比例為44.77%。
7. 截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，本公司長期股權投資均未提供質押擔保。

(六)短期借款

	99.6.30	98.6.30
營運週轉	<u>\$ -</u>	<u>20,000</u>
未動支信用額度	<u>\$ 495,038</u>	<u>405,850</u>
借款利率區間	<u>1.18%~1.41%</u>	<u>1%~1.45%</u>

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

(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，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：

<u>項</u>	<u>目</u>	
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><u>\$ 13,168</u></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%。

截至民國九十八年六月三十日止，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。

民國九十八年六月三十日本公司之可轉換公司債帳面價值如下：

可轉換公司債	\$ <u>150,000</u>	<u>98.6.30</u>
減：可轉換公司債轉換普通股		(50,900)
行使賣回權		(98,900)
行使贖回權		<u>(200)</u>
		<u><u>-</u></u>

(八)退休金

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
期末確定給付制之退休基金餘額	\$ <u>23,541</u>	<u>21,972</u>
當期退休金費用		
確定給付制之淨退休金成本	\$ <u>660</u>	<u>565</u>
確定提撥制之淨退休金成本	\$ <u>5,487</u>	<u>5,718</u>
期末預付退休金	\$ <u>4,107</u>	<u>4,217</u>

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

(九)股東權益

1.股本及員工認股權

本公司民國九十八年六月十六日經股東會決議以股本溢價之資本公積47,307千元轉增資發行新股，上述增資案業經主管機關核准，並以民國九十八年九月十四日為增資基準日。

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

上述私募之有價證券依證券交易法第四十三條之八規定，原則上須於交付日起滿三年始得轉讓，並於補辦公開發行後，方得上櫃買賣；私募新股除受法令規定限制轉讓外，其權利義務與已發行流通在外股票相同。

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，本公司額定股本皆為1,500,000千元(含保留供發行員工認股權證70,000千元)，實收股本分別為1,029,897千元及982,590千元，每股面額10元。

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，本公司歷次發行員工認股權憑證尚在存續期間之情形彙列如下：

種 類	申報生效日期	給與日	認股權存續期間	既得期間	給與單位數(單位)	每股認購價格(元)	調整後履約價格(元)
96年第一次員工認股權憑證	96.12.04	96.12.06	96.12.06~104.12.05	2~4年之服務	3,000	55	41.70

註：每單位員工認股權憑證可認購1,000股普通股。

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

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

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司酬勞性員工認股選擇權計畫於民國九十九年及九十八年上半年度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	99年上半年度		98年上半年度	
	數量 (千股)	加權平均行 使價格(元)	數量 (千股)	加權平均行 使價格(元)
期初流通在外	3,000	\$ 41.70	3,000	43.80
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收(失效數)	-	-	-	-
期末流通在外	<u>3,000</u>	41.70	<u>3,000</u>	43.80
期末可行使之員工認股權	<u>900</u>	41.70	<u>-</u>	

截至民國九十九年六月三十日流通在外之認股權其加權平均剩餘合約期間為5.42年。

本公司酬勞性員工認股選擇權計畫於民國九十九年及九十八年上半年度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(損)與追溯調整每股盈餘資訊列示如下：

		99年上半年度	98年上半年度
淨利(損)	報表認列之淨利(損)	\$ 93,734	(55,769)
	擬制淨利(損)	91,333	(59,414)
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	0.94	(0.56)
	擬制每股盈餘(元)	0.92	(0.60)
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	0.94	-
	擬制每股盈餘(元)	0.91	-

2. 資本公積

	99.6.30	98.6.30
超過票面金額發行股票取得之溢額	\$ 1,522,429	1,522,429
長期投資	7,066	6,561
公司債轉換普通股溢價	44,248	44,248
	<u>\$ 1,573,743</u>	<u>1,573,238</u>

依公司法規定，資本公積需優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本，前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。依證券交易法施行細則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額不得超過實收資本額百分之十；另，發行股票溢價轉入之資本公積，應俟主管機關核准產生該次資本公積之增資登記後次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

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

本公司於民國九十八年六月十六日修正之章程規定，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並依證券交易法第四十一條規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，分配如下：

- (1)董事及監察人酬勞，不高於可分配盈餘之百分之三。
- (2)員工紅利，不低於可分配盈餘之百分之五。惟每年員工分紅辦法須由總經理擬定提報董事會核定後發行之。

經前述分配後，其他餘額，則交由董事會依公司營業狀況擬分配案送經股東會決議分配之。

本公司依證券主管機關規定於分派盈餘時，應就當年度發生之股東權益減項自可分配之盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份併入分派盈餘。

本公司所處產業多變，資金暨技術密集行業且企業生命週期處於營運穩定成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，現階段採取剩餘股利政策。股東紅利分派之現金股利不可低於分派總額百分之十。

本公司以民國九十九年上半年度之稅後淨利扣除百分之十之法定盈餘公積後，乘上管理當局依據公司章程規定並考量整體經營結構及產業分配水準所定之員工紅利分配成數10%及董監酬勞分配成數3%，估計員工紅利金額為8,436千元，董監酬勞為2,531千元，配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為下一年度之損益。本公司民國九十八年上半年度為虧損，故無盈餘可供分配。

本公司民國九十九年六月十八日及民國九十八年六月十六日股東常會決議民國九十八年度及九十七年度盈餘分配案，分派之每股股利、員工紅利及董事監察人酬勞如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
普通股每股股利(元)：		
現金	\$ 0.50	-
股票(依面額計算)	-	0.50
	<u>\$ 0.50</u>	<u>0.50</u>

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
員工現金紅利	\$ 5,045	-
董事監察人酬勞	<u>1,514</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,559</u>	<u>-</u>

上述盈餘分配情形與本公司董事會擬議內容並無差異。

本公司民國九十九年度之員工紅利及董監事酬勞分派數，尚待年度結束後，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後，至公開資訊觀測站等管道查詢。

5.庫藏股票

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

單位：千股

<u>99年上半年度</u>				
<u>收回原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
轉讓予員工	\$ <u>3,645</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,645</u>
<u>98年上半年度</u>				
<u>收回原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
轉讓予員工	\$ <u>3,645</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,645</u>

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

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

(十)每股盈餘

單位：千元/千股

	<u>99年上半年度</u>		<u>98年上半年度</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘：				
本期淨利(損)	\$ <u>118,268</u>	<u>93,734</u>	<u>(77,370)</u>	<u>(55,769)</u>
加權平均流通在外股數	<u>99,345</u>	<u>99,345</u>	<u>94,614</u>	<u>94,614</u>
基本每股盈餘(新台幣元)	\$ <u>1.19</u>	<u>0.94</u>	<u>(0.82)</u>	<u>(0.59)</u>
基本每股盈餘—追溯調整(新台幣元)			\$ <u>(0.78)</u>	<u>(0.56)</u>

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>99年上半年度</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
稀釋每股盈餘：		
加權平均流通在外股數	99,345	99,345
加：尚未經股東會決議且得採股票 發行之員工分紅	<u>547</u>	<u>547</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通 在外股數	<u><u>99,892</u></u>	<u><u>99,892</u></u>
稀釋每股盈餘(新台幣元)	<u><u>\$ 1.18</u></u>	<u><u>0.94</u></u>

(十一)所得稅

本公司歷年符合促進產業升級條例而享有之租稅優惠列示如下：

<u>設立/增資年度</u>	<u>適用條例</u>	<u>租稅優惠方式</u>	<u>財政部 核准年月</u>	<u>免稅期間</u>
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	尚未完工	—

民國九十九年及九十八年上半年度之所得稅費用(利益)組成如下：

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
當期	\$ 12,487	2,491
遞延	<u>12,047</u>	<u>(24,092)</u>
	<u><u>\$ 24,534</u></u>	<u><u>(21,601)</u></u>

原依據民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率由百分之二十五調降為百分之二十，復又依據民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率改為百分之十七。本公司民國九十九年度及九十八年度適用之營利事業所得稅法定稅率分別為百分之十七及百分之二十五，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用(利益)間之差異分別列示如下：

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
稅前淨利(損)依規定稅率計算之稅額	\$ 20,105	(19,342)
投資抵減	(360)	(12,066)
以前年度高低估數及其他	8,817	(18,256)
永久性差異影響數	(17,774)	3,976
所得基本稅額條例之影響數	9,695	-
備抵評價變動數	-	17,954
所得稅率變動影響數	<u>4,051</u>	<u>6,133</u>
帳列所得稅費用(利益)	<u>\$ 24,534</u>	<u>(21,601)</u>

本公司民國九十九年及九十八年六月三十日遞延所得稅資產(負債)主要係由下列暫時性差異或各項抵減之所得稅影響數組成：

	<u>99.6.30</u>		<u>98.6.30</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>
流動遞延所得稅資產：				
提列存貨跌價及報廢損失	\$ 65,018	11,053	53,700	11,990
未實現兌換損失	24,842	4,223	8,792	1,758
呆帳超限	19,445	3,306	20,271	4,054
投資抵減	6,482	6,482	74,263	74,263
虧損扣抵	3,852	655	89,768	17,954
其他	7,950	<u>1,352</u>	4,821	<u>965</u>
		27,071		110,984
減：備抵評價		<u>-</u>		<u>(17,954)</u>
		<u>\$ 27,071</u>		<u>93,030</u>
非流動遞延所得稅資產(負債)：				
投資抵減	\$ 67,486	67,486	-	-
累積換算調整數	(50,137)	(8,523)	(54,598)	(10,920)
採權益法認列之投資損失	16,807	2,857	25,854	5,171
其 他	4,897	833	3,396	679
減：備抵評價		<u>(9,546)</u>		<u>-</u>
		<u>\$ 53,107</u>		<u>(5,070)</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 98,247</u>		<u>116,834</u>	
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 8,523</u>		<u>10,920</u>	
遞延所得稅資產之備抵評價總額	<u>\$ 9,546</u>		<u>17,954</u>	

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

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。

依所得稅法規定經稅捐稽徵機關核定之以前年度虧損得自當年度之純益扣除，再行課稅。截至民國九十九年六月三十日止，本公司尚未扣除之虧損扣抵及扣除年限如下：

虧 損 年 度	最後可扣除年度	金 額
民國九十八年度(申報數)	民國一〇八年	\$ <u><u>3,852</u></u>

依促進產業升級條例規定得享有之投資抵減，得自當年度起五年內抵減各年度之應納營利事業所得稅，惟每年得抵減稅額，以不超過該年度應納營利事業所得稅額之百分之五十為限，但最後年度抵減金額不在此限。截至民國九十九年六月三十日止，本公司之研究發展支出及機器設備投資抵減餘額估計如下：

年 度	最後可抵減年度	可抵減稅額
民國九十六年度(核定數)	民國一〇〇年	\$ 310
民國九十七年度(申報數)	民國一〇一年	22,023
民國九十八年度(申報數)	民國一〇二年	31,530
民國九十九年上半年度(估計數)	民國一〇三年	360
		\$ <u><u>54,223</u></u>

本公司依促進產業升級條例第七條規定，投資於資源貧瘠或發展遲緩鄉鎮地區得享有投資抵減（適用民國九十三年經濟部公告地區），截至民國九十九年六月三十日止，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(核定數)	民國一〇〇年	\$ <u><u>19,745</u></u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稅捐稽徵機關核定至民國九十六年度。民國九十六年度、九十五年度及九十四年度之申報，本公司因研究發展支出投資抵減等與稽徵機關之見解不同而遭減列，核定補繳稅額分別為246千元、30,095千元及517千元，本公司雖不服稽徵機關之核定，並申請復查暨行政救濟，惟於所得稅估列時業已考量稽徵機關核定結果之影響。

本公司有關兩稅合一資訊如下：

	99.6.30	98.6.30
未分配盈餘(累積虧損)所屬年度：		
八十七年度以後	\$ <u><u>93,734</u></u>	<u><u>(55,769)</u></u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u><u>50,410</u></u>	<u><u>42,452</u></u>

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

	98年度	97年度
	(預計)	(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	33.33%	33.33%

(十二)金融商品相關資訊

1. 衍生性金融商品：本公司民國九十九年及九十八年上半年度從事衍生性金融商品交易，請詳附註四(二)之說明。

2. 非衍生性金融商品：

本公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括現金、應收/應付票據及帳款(含關係人)、其他金融資產—流動及短期借款等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

除上述金融資產及負債外，民國九十九年及九十八年六月三十日本公司其餘之金融資產及金融負債公平價值資訊如下：

	99.6.30		98.6.30	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
金融資產：				
備供出售金融資產—流動	\$ 376,322	376,322	343,290	343,290
以成本衡量之金融資產—非流動	108,072	詳下述(2)	93,000	詳下述(2)
金融負債：				
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	949	949	-	-

上述金融商品之公平價值與本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，此方法應用於備供出售金融資產—流動及公平價值變動列入損益之金融負債。
- (2) 以成本衡量之金融資產係對非公開發行之股權投資，因其未於公開市場交易，致於實務上無法估計公平價值，其帳面價值等資訊，請參閱附註四(二)之說明。

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

3.本公司以公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	99.6.30		98.6.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金	\$ 433,831	-	549,119	-
備供出售金融資產－流動	376,322	-	343,290	-
應收票據及款項(含關係人)	-	500,516	-	298,623
其他金融資產	1,255	13,461	1,248	8,793
金融負債：				
短期銀行借款	-	-	-	20,000
應付票據及款項(含關係人)	-	342,818	-	158,256
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	-	949	-	-

4.財務風險資訊：

(1)市場風險

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

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金、備供出售金融資產－流動及應收帳款之金融商品。本公司之現金存放於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，且所持有之備供出售金融資產－流動係購買信用評等優良之公司所發行的受益憑證及上市櫃有價證券，故認為本公司之現金及所持有之金融資產不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

本公司重要之客戶係與電子產業相關，而且本公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此本公司之信用風險主要受電子產業之影響。然而本公司所有銷售對象皆為國際上信譽良好之公司，同時本公司持續瞭解客戶之信用狀況，故從未遭受重大信用風險損失。民國九十九年及九十八年六月三十日本公司應收帳款餘額之54%及48%係分別來自於十家客戶，雖有信用風險集中之情形，惟本公司已定期評估應收帳款回收之可能性並提列適當備抵呆帳，管理當局預期不致有重大損失。

(3)流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

(4)利率變動之現金流量風險

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

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

註：原名佳邦貿易(昆山)有限公司，民國九十八年度經該公司董事會決議遷址，並更名為佳邦貿易(蘇州)有限公司。

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷 貨

	99年上半年度		98年上半年度	
	金 額	佔銷貨 淨額之%	金 額	佔銷貨 淨額之%
信邦香港	\$ 6,754	1	7,502	2
Inpaq Cayman	\$ 5,688	1	10,147	2
信邦	3,204	1	3,461	1
佳邦貿易	1,758	-	2,407	1
其他	2,212	-	1,896	-
	<u>\$ 19,616</u>	<u>3</u>	<u>25,413</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，一般客戶之授信期間為月結60~150天，信邦香港之授信天數為60天，信邦之授信天數為90天，Inpaq Cayman及佳邦貿易授信期間則為月結120天。

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，本公司因銷售存貨予子公司所產生之未實現銷貨毛利分別為1,462千元及817千元，列於應付費用及其他流動負債項下。

2.進 貨

	99年上半年度		98年上半年度	
	金 額	佔當期 進貨 淨額%	金 額	佔當期 進貨 淨額%
禾邦蘇州	\$ 198,481	42	102,020	60
禾邦無錫	77,034	16	-	-
其他	135	-	163	-
	<u>\$ 275,650</u>	<u>58</u>	<u>102,183</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，禾邦蘇州付款期限為月結120天，禾邦無錫付款期限為月結60天。

3.委外加工

本公司民國九十九年及九十八年上半年度透過Inpaq Cayman委託禾邦蘇州加工所產生之加工費分別為0千元及19千元。

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

4.財產交易

本公司民國九十八年上半年度出售固定資產於關係人之價款為59千元，產生出售利益為59千元。截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，因出售固定資產產生之未實現利益分別為13,769千元及979千元予以遞延，帳列遞延貸項－聯屬公司間利益。

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，民國九十九年及九十八年上半年度所產生之租金收入均為1,500千元。民國九十九年及九十八年六月三十日止，本公司向鈺邦收取之存入保證金均為500千元。

6.專利權收入

本公司與禾邦蘇州簽訂專利權合約，民國九十九年及九十八年上半年度所產生之專利權收入均為399千元。

7.佣金收入

本公司與禾邦蘇州簽訂佣金收入合約，民國九十九年及九十八年上半年度所產生之佣金收入分別計13,168千元及1,747千元。

8.佣金費用

本公司民國九十九年及九十八年上半年度發生而應支付予Canfield及Inpaq Korea之佣金費用分別計9,916千元及3,864千元。

9.其他交易

民國九十九年及九十八年上半年度本公司支付禾邦蘇州、鈺邦、Fixed Rock及信邦之各項雜項支出(帳列研究費、消耗品、租金等)金額分別為1,202千元及1,053千元。

民國九十九年及九十八年上半年度本公司代禾邦蘇州及禾邦無錫購買原料而支付代墊款分別為104,190千元及16,790千元，惟不認列銷貨收入及銷貨成本，所產生之利益分別為6,674千元及4,102千元，其中未實現代購料毛利分別為(5,586)千元及4,004千元，帳列應付費用及其他流動負債項下。

10.應收、付關係人款項及預收款項：

綜上所述，截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，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、付關係人款項及預收款項餘額如下：

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

應收關係人款項：

	99.6.30		98.6.30	
	金額	佔全部應收票據與款項之%	金額	佔全部應收票據與款項之%
禾邦無錫	\$ 57,581	12	-	-
禾邦蘇州	48,230	10	10,619	4
Inpaq Cayman	7,072	1	10,344	3
佳邦貿易	6,414	1	3,419	1
信邦香港	2,505	1	2,551	1
信邦	1,998	-	3,139	1
其他	6,477	1	3,211	1
	<u>\$ 130,277</u>	<u>26</u>	<u>33,283</u>	<u>11</u>

應付關係人款項：

	99.6.30		98.6.30	
	金額	佔全部應付票據與款項之%	金額	佔全部應付票據與款項之%
禾邦蘇州	\$ 180,192	53	92,175	58
禾邦無錫	25,969	7	-	-
Canfield	4,066	1	2,375	1
Inpaq Korea	3,030	1	986	1
其他	654	-	203	-
	<u>\$ 213,911</u>	<u>62</u>	<u>95,739</u>	<u>60</u>

預收款項：

	99.6.30	98.6.30
禾邦蘇州	<u>\$ 835</u>	<u>1,065</u>

六、質押之資產

民國九十九年及九十八年六月三十日已設定質押之資產帳面價值如下：

質押之資產	質押擔保標的	99.6.30	98.6.30
定期存款(帳列其他金融資產)	關稅保證	<u>\$ 1,255</u>	<u>1,248</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，民國九十九年六月三十日依現有已簽訂合約估計未來年度應支付之租金總額明細如下：

期 間	金 額
99.07.01~100.06.30	\$ 7,461
100.07.01~101.06.30	<u>352</u>
	<u>\$ 7,813</u>

(二)本公司與經濟部工業局簽訂業界開發產業技術之「以低溫陶瓷共燒方式製作高密度微電源模組用積層功率電感」補助款合約，補助款計14,500千元，計劃期間自民國九十七年十月一日起至九十八年十二月三十一日止。合約中訂明本計劃開發之產品所取得之知識、技術及各種智慧財產權歸屬本公司所有，惟計劃完成後將研究成果移往大陸地區實施時，應依「台灣地區與大陸地區人民關係條例」第三十五條及其相關子法，包括「在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法」以及「台灣地區與大陸地區貿易許可辦法」等相關法令辦理。

(三)截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，本公司已開立未到單之信用狀分別為30,012千元及5,390千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

民國九十九年及九十八年上半年度用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	99年上半年度			98年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	77,454	60,351	137,805	76,296	51,855	128,151
勞健保費用	5,162	4,300	9,462	5,322	3,964	9,286
退休金費用	3,037	3,110	6,147	3,450	2,833	6,283
其他用人費用	4,352	2,905	7,257	4,917	2,628	7,545
折舊費用	26,984	16,219	43,203	32,945	12,005	44,950
攤銷費用	727	4,269	4,996	921	6,990	7,911

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：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	復華傳家二號基金	無	備供出售金融資產— 流動	2,572	35,509	-	35,509	
本公司	國泰豐益債券基金	無	備供出售金融資產— 流動	1,385	13,896	-	13,896	
本公司	統一強棒基金	無	備供出售金融資產— 流動	1,305	20,882	-	20,882	
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	32,509	-	32,509	
本公司	立敦科技(股)公 司股票	無	備供出售金融資產— 流動	139	1,974	0.15	1,974	
本公司	擎邦國際科技工 程(股)公司股票	無	備供出售金融資產— 流動	128	2,494	0.20	2,494	
本公司	禾仲堂(股)公司 股票	無	備供出售金融資產— 流動	323	13,729	0.11	13,729	
本公司	美磊科技(股)公 司股票	無	備供出售金融資產— 流動	1,062	87,797	1.50	87,797	
本公司	聯茂電子(股)公 司股票	無	備供出售金融資產— 流動	480	19,488	0.17	19,488	
本公司	中美矽晶製品(股) 公司股票	無	備供出售金融資產— 流動	220	15,224	0.07	15,224	
本公司	信邦電子(股)公 司股票	本公司之董事	備供出售金融資產— 流動	5,800	132,820	3.13	132,820	
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	23,690	899,882	100.00	898,621	
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	500	1,581	100.00	1,581	
本公司	Inpaq Korea Co., 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	77	3,427	44.77	1,300	
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	4,798	33.33	3,855	
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	9,108	95,022	15.56	95,022	
本公司	邦英生物科技 (股)公司股票	無	以成本衡量之金融資 產—非流動	100	-	5.00	註	
本公司	源榮創投(股)公 司股票	無	以成本衡量之金融資 產—非流動	3,000	30,000	10.00	註	
本公司	正基科技(股)公 司股票	無	以成本衡量之金融資 產—非流動	2,103	33,000	3.82	註	

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				單位或股數	帳面金額	持 股 比 率	市價或淨 值	
本公司	聿新生物科技(股)公司股票	無	以成本衡量之金融資產－非流動	2,131	31,308	7.61	註	
本公司	CMI Co., Ltd.股票	無	以成本衡量之金融資產－非流動	4	13,764	10.00	註	

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：

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	美磊科技(股)公司股票	備供出售金融資產－流動	買賣	-	2,801	124,262	5	415	1,744	147,394	49,657	97,737	1,062	75,020

註：期末金額係持有成本，帳面金額資訊請詳3。

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	禾邦科技(香港)有限公司之子公司	進貨	198,481	42 %	月結120天	-	註	(180,192)	53 %	

註：詳附註五與關係人之間之重大交易事項說明。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9. 從事衍生性商品交易：請參閱附註四(二)。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

股數單位：千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	Inpaq (BVI) Ltd.	BVI	控股	773,223	687,464	23,690	100.00%	899,882	6,408	7,669	子公司
本公司	Inpaq Corporation	美國	銷售	16,214	9,814	500	100.00%	1,581	(260)	(260)	子公司
本公司	Inpaq Korea Co., Ltd.	韓國	銷售	12,864	6,430	77	44.77%	3,427	(2,297)	(1,946)	採權益法評價之被投資公司
本公司	鈺邦科技(股)公司	台灣	生產銷售電子零組件	103,265	103,265	9,108	15.56%	95,022	34,310	5,338	子公司
本公司	Canfield Ltd.	Samoa	銷售	6,840	6,840	200	33.33%	4,798	397	133	採權益法評價之被投資公司

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 (BVI) Ltd.	Inpaq (Cayman Islands) Ltd.	Cayman Islands	控股	431,028	431,028	13,150	100.00%	42,673	(2,819)	註	孫公司
Inpaq (BVI) Ltd.	禾邦科技(香港)有限公司	香港	控股	234,103	96,823	56,328	100.00%	749,246	4,356	註	孫公司
Inpaq (BVI) Ltd.	Fixed Rock Holding Ltd.	Seychelles	控股	98,415	98,415	3,000	20.76%	106,299	19,563	註	採權益法評價之被投資公司
禾邦科技(香港)有限公司	禾邦電子(蘇州)有限公司	大陸	生產銷售電子元器件	360,643	360,643	-	100.00%	476,341	16,283	註	曾孫公司
禾邦科技(香港)有限公司	佳邦貿易(蘇州)有限公司	大陸	銷售	4,565	4,565	-	100.00%	(8,634)	337	註	曾孫公司
禾邦科技(香港)有限公司	禾邦電子(無錫)有限公司	大陸	生產銷售電子之元器件	297,454	163,395	-	100.00%	278,138	(12,127)	註	曾孫公司
Fixed Rock Holding Ltd	慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	大陸	生產銷售電子之元器件	239,723	164,025	-	100.00%	220,780	4,595	註	採權益法評價之被投資公司
Fixed Rock Holding Ltd	磐固投資(股)有限公司	台灣	一般投資	78,000	78,000	7,800	100.00%	114,474	342	註	採權益法評價之被投資公司
Fixed Rock Holding Ltd	慶邦電子元器件(韓國)有限公司	韓國	電子產品買賣	3,215	-	100	33.33%	1,853	(1,996)	註	採權益法評價之被投資公司
Fixed Rock Holding Ltd	耀鑽科技(股)有限公司	台灣	電子零組件製造及批發	43,056	-	2,800	100.00%	42,415	667	註	採權益法評價之被投資公司
鈺邦科技股份有限公司	APAQ Investments Limited	Samoa	控股	327,397	313,669	10,100	100.00%	242,656	(5,175)	註	孫公司
APAQ Investments Limited	鈺邦電子(無錫)有限公司	大陸	生產銷售電子之元器件	324,181	275,082	-	100.00%	241,498	(4,421)	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	13,150	42,673	100.00	註	
Inpaq (BVI) Ltd.	股票-禾邦科技(香港)有限公司	子公司	採權益法評價之長期投資	56,328	749,246	100.00	註	
Inpaq (BVI) Ltd.	股票-Fixed Rock Holding Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期投資	3,000	106,299	20.76	註	
禾邦科技(香港)有限公司	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	-	476,341	100.00	註	
禾邦科技(香港)有限公司	佳邦貿易(蘇州)有限公司股權	子公司	採權益法評價之長期投資	-	(8,634)	100.00	註	
禾邦科技(香港)有限公司	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	-	278,138	100.00	註	
Fixed Rock Holding Ltd.	慶邦電子元器件(泗洪)有限公司股權	子公司	採權益法評價之長期投資	-	220,780	100.00	註	

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價	
Fixed Rock Holding Ltd.	磐固投資(股)有限公司	子公司	採權益法評價之長期投資	7,800	114,474	100.00	註	
Fixed Rock Holding Ltd.	慶邦電子元器件(韓國)有限公司股權	子公司	採權益法評價之長期投資	100	1,853	33.33	註	
Fixed Rock Holding Ltd.	耀鑽科技(股)有限公司	子公司	採權益法評價之長期投資	2,800	42,415	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	18,060	-	18,060	
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	10,100	242,656	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	-	241,498	100.00	註	

註：所持有之股票未在公開市場交易，故無明確市價。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：
：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
禾邦電子(蘇州)有限公司	本公司	最終母公司	銷貨	198,481	68 %	月結120天	-	註1	180,192	75 %	
鈺邦科技股份有限公司	鈺邦電子(無錫)有限公司	孫公司	進貨	254,253	66 %	月結120天	-	註2	(149,503)	68 %	

註1：詳附註五與關係人之間之重大交易事項說明。

註2：一般廠商付款期限為次月結90天。

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項(註2)		應收關係人款項期後收回金額(註2)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
禾邦電子(蘇州)有限公司	本公司	最終母公司	180,192	-	-	-	21,377	-
鈺邦科技股份有限公司	鈺邦電子(無錫)有限公司	孫公司	326,312 (註1)	-	166,004	-	24,955	-

註1：係含代購固定資產及原料之應收款項。

註2：係截至民國九十九年七月二十八日之收回情形。

10. 被投資公司從事衍生性金融商品交易相關資訊：

公司名稱	衍生性金額商品	契約本金	到期日	公平市價
鈺邦科技股份有限公司	遠期外匯合約 美金兌台幣	USD1,500千元	99.7、99.8及99.9	(742)

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註3)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
禾邦電子(蘇州)有限公司	生產銷售電子元器件等	360,643 (USD11,000千元)	註1	360,643 (USD11,000千元)	-	-	360,643 (USD11,000千元)	100 %	16,283	476,341	-
佳邦貿易(蘇州)有限公司	銷售電子元器件	4,565 (USD140千元)	註1	4,565 (USD140千元)	-	-	4,565 (USD140千元)	100 %	337	(8,634)	-
禾邦電子(無錫)有限公司	生產銷售電子元器件等	297,454 (USD9,204千元)	註1	163,395 (USD5,000千元)	134,059 (USD4,204千元)	-	297,454 (USD9,204千元)	100 %	(12,127)	278,138	-
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	生產銷售電子元器件等	239,723 (USD7,380千元)	註1	54,670 (USD1,667千元)	-	-	54,670 (USD1,667千元)	20.76 %	954	45,834	-
鈺邦電子(無錫)有限公司	生產銷售電子元器件等	324,181 (USD10,000千元)	註1	275,082 (USD8,473千元) (註4)	49,099 (USD1,527千元)	-	324,181 (USD10,000千元) (註4)	15.56 %	(688)	37,577	-

2.轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註2)
佳邦科技公司—717,332 (USD22,011千元)	佳邦科技公司—907,046 (USD28,200千元)	佳邦科技公司—1,736,302
鈺邦科技公司—324,181 (USD10,000千元)	鈺邦科技公司—324,181 (USD10,000千元)	鈺邦科技公司—366,407

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及其他會計師查核之財務報表認列。

註4：係佳邦科技之子公司—鈺邦科技股份有限公司台灣匯出累積投資金額。

3.與大陸被投資公司間重大交易事項：

請詳財務報表附註五說明。

十二、部門別財務資訊

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

佳邦科技股份有限公司

現金明細表

民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元
外幣為元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零用金	\$ 421
銀行存款	支票存款	322
	活期存款	125,201
	外幣存款(美金：1,266,050.69；歐元：2,793,010.26 ；日幣：6,449；港幣：2,750,602.96)	161,887
	定期存款	<u>146,000</u>
	小 計	<u>433,410</u>
	合 計	<u>\$ 433,831</u>

註：資產負債表日外幣兌換率分別如下：

美金兌換率：32.15

歐元兌換率：39.32

日幣兌換率：0.3628

港幣兌換率：4.13

佳邦科技股份有限公司
備供出售金融資產—流動明細表

民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

金融商品名稱	摘要	單位數或 股數(千)	總額	取得成本	公平價值	
					單價(元)	總額
國泰豐益債券基金	開放型基金	1,385	\$ 13,896	13,851	10.03	13,896
統一強棒基金	開放型基金	1,305	20,882	20,000	16.01	20,882
國泰全球保守組合基金	開放型基金	2,754	32,509	30,000	11.80	32,509
復華傳家二號基金	開放型基金	2,572	35,509	35,744	13.81	35,509
禾伸堂(股)公司	上市股票	323	13,729	15,136	42.45	13,729
擎邦國際科技工程(股)公司	上櫃股票	128	2,494	1,837	19.55	2,494
立敦科技(股)公司	上櫃股票	139	1,974	865	40.60	1,974
信邦電子(股)公司	上市股票	5,800	132,820	53,724	22.90	132,820
美磊科技(股)公司	上櫃股票	1,062	87,797	75,020 (註)	82.70	87,797
聯茂電子(股)公司	上市股票	480	19,488	19,597	40.60	19,488
中美矽晶製品(股)公司	上櫃股票	220	15,224	17,608	69.20	15,224
			<u>\$ 376,322</u>	<u>283,382</u>		<u>376,322</u>

註：係以美磊科技(股)公司民國九十七年五月二日興櫃轉上櫃當日之市價作為新成本及該股票上櫃後之實際取得成本。

佳邦科技股份有限公司
 應收票據及帳款明細表
 民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
應收票據：	
力毅國際有限公司	\$ 12,214
得毅實業股份有限公司	1,815
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>2,504</u>
	<u>16,533</u>
應收帳款：	
英華達(上海)科技有限公司	32,629
軒慶股份有限公司	26,397
耕興股份有限公司	25,111
達人(上海)電腦有限公司	21,098
鴻海精密工業股份有限公司	21,012
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>237,178</u>
	363,425
減：備抵呆帳	<u>(9,719)</u>
應收帳款及票據淨額	<u><u>\$ 370,239</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
民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應收退稅款	\$ 6,575
其他應收款	3,785
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>9</u>
合 計	<u><u>\$ 10,369</u></u>

存貨明細表

項 目	金 額	淨變現價值
	成 本	
製成品及商品	\$ 100,708	125,944
半 成 品	31,932	24,869
在 製 品	32,053	102,936
原 料	<u>49,450</u>	<u>39,273</u>
	214,143	<u><u>293,022</u></u>
減：備抵存貨跌價損失	<u>(65,018)</u>	
合 計	<u><u>\$ 149,125</u></u>	

佳邦科技股份有限公司
其他流動資產明細表
民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
留抵稅額		\$	3,097
預付費用			2,512
預付貨款			1,971
代付款			924
暫付款			896
		\$	<u>9,400</u>

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

民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

股數：千股

被投資 公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		投資 (損)益	備供出售 金融資產 評價(損) 益(註2)	累積換算 調整數	其 他 (註3)	本期增(減) 長期股權 投資貸餘 (註4)	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.	20,986	\$ 789,288	2,704	85,759	-	-	7,669	7,157	9,887	122	-	23,690	899,882	100.00 %	-	898,621
Canfield Ltd.	200	4,643	-	-	-	-	133	-	22	-	-	200	4,798	33.33 %	-	3,855
Inpaq Corporation	300	-	200	6,400	-	-	(260)	-	2	-	(4,561)	500	1,581	100.00 %	-	1,581
鈺邦科技(股) 公司	9,108	89,510	-	-	-	-	5,338	(243)	417	-	-	9,108	95,022	15.56 %	-	95,022
Inpaq Korea Co., Ltd.	37	-	40	6,434	-	-	(1,946)	-	-	-	(1,061)	77	3,427	44.77 %	-	1,300
		<u>\$ 883,441</u>		<u>98,593</u>		<u>-</u>	<u>10,934</u>	<u>6,914</u>	<u>10,328</u>	<u>122</u>	<u>(5,622)</u>		<u>1,004,710</u>			<u>1,000,379</u>

註1：各長期股權投資均未提供保證或設定質押。

註2：係認列鈺邦科技(股)公司之備供出售金融資產評價利益。

註3：係未按持股比例認購被投資公司增資發行新股，致持股比例發生變動，調整資本公積。

註4：期初因認列被投資公司虧損而致對該被投資公司之長期股權投資帳面餘額為負數，列為長期投資貸項。

佳邦科技股份有限公司
其他金融資產－非流動明細表
民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
存出保證金	\$ 3,092
受限制銀行存款	<u>1,255</u>
合 計	<u><u>\$ 4,347</u></u>

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國九十九年一月一日至六月三十日

股數：千股

名 稱	期 初		本期增加		本期減少		期 末		提供擔 保或質 押情形
	股 數	帳面價值	股 數	金 額	張 數	金 額	股 數	帳面價值	
聿新生物科技(股)公司	2,000	\$ 30,000	131	1,308	-	-	2,131	31,308	無
邦英生物科技(股)公司	100	-	-	-	-	-	100	-	無
正基科技(股)公司	2,103	33,000	-	-	-	-	2,103	33,000	無
源榮創投(股)公司	3,000	30,000	-	-	-	-	3,000	30,000	無
CMI Co.,Ltd.	-	-	4	<u>13,764</u>	-	-	4	<u>13,764</u>	無
		<u><u>\$ 93,000</u></u>		<u><u>15,072</u></u>		<u><u>-</u></u>		<u><u>108,072</u></u>	

佳邦科技股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
成 本：					
土 地	\$ 195,980	-	-	-	195,980
房屋及建築	370,488	402	-	-	370,890
機器設備	664,479	12,782	7,246	1,427	671,442
其他設備	179,639	13,108	5,299	2,194	189,642
預付設備款及未完工程	<u>6,074</u>	<u>62,918</u>	<u>-</u>	<u>(3,621)</u>	<u>65,371</u>
	<u>1,416,660</u>	<u>89,210</u>	<u>12,545</u>	<u>-</u>	<u>1,493,325</u>
累計折舊：					
房屋及建築	68,523	3,647	-	-	72,170
機器設備	461,085	25,618	7,246	-	479,457
其他設備	<u>115,204</u>	<u>13,938</u>	<u>5,299</u>	<u>-</u>	<u>123,843</u>
	<u>644,812</u>	<u>43,203</u>	<u>12,545</u>	<u>-</u>	<u>675,470</u>
固定資產淨額	<u>\$ 771,848</u>	<u>46,007</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>817,855</u>

佳邦科技股份有限公司

遞延費用變動明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重 分 類	本期攤銷	期末餘額
其他遞延費用	\$ 3,808	-	-	-	922	2,886
電腦軟體成本	11,473	1,225	-	-	4,074	8,624
	<u>\$ 15,281</u>	<u>1,225</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,996</u>	<u>11,510</u>

佳邦科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>供 應 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>
正恩科技(股)有限公司	\$ 20,217
鈺鎧科技(股)公司	16,895
西北臺慶科技(股)有限公司	9,705
瑞順貿易有限公司	7,295
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>74,795</u>
合 計	<u><u>\$ 128,907</u></u>

註1：應付票據及帳款係營業活動而產生。

註2：應付關係人帳款並未包含於上述貨款內，其明細請詳附註五。

應付費用及其他流動負債明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
應付設備款	\$ 46,525
預收貨款	7,938
遞延貸項—聯屬公司間利益—流動	7,001
其他(個別金額均未超過百分之五)	<u>75,954</u>
合 計	<u><u>\$ 137,418</u></u>

佳邦科技股份有限公司

營業收入明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

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	2,105,053 千個	\$ 413,674
高頻元件	11,639 千個	<u>227,609</u>
合 計		<u>\$ 641,283</u>

佳邦科技股份有限公司

銷貨成本明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
原料耗用：	
期初原料	\$ 38,009
加：本期進料	94,917
減：期末原料	49,450
出售原料	869
轉列費用	<u>16,847</u>
本期耗用原料	65,760
直接人工	62,770
製造費用	<u>114,952</u>
製造成本	243,482
加：期初在製品及半成品	63,277
外購半成品	43,646
減：期末在製品及半成品	63,985
轉列費用	<u>342</u>
製成品成本	286,078
加：期初製成品	45,215
減：期末製成品	<u>71,895</u>
製成品銷售成本	<u>259,398</u>
出售原料成本	<u>869</u>
產銷成本	<u>260,267</u>
期初商品	16,856
加：外購商品	238,128
減：期末商品	28,813
轉列費用	<u>4,458</u>
商品銷貨成本	221,713
存貨跌價損失	4,718
下腳收入	<u>(1,373)</u>
銷售成本	<u><u>\$ 485,325</u></u>

佳邦科技股份有限公司

製造費用明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
折	舊	\$	26,984
間	接		23,760
材	料		16,947
水	電		12,678
其	他(個別金額未超過百分之五)		<u>34,583</u>
合	計	\$	<u><u>114,952</u></u>

銷售費用明細表

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪	資	\$	14,050
佣	金		10,527
進	出		6,410
運	費		2,431
其	他(個別金額未超過百分之五)		<u>8,453</u>
合	計	\$	<u><u>41,871</u></u>

佳邦科技股份有限公司

管理費用明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪 資 支 出	\$ 18,165
雜 項 費 用	3,141
勞 務 費	2,849
其 他 (個別金額未超過百分之五)	<u>8,545</u>
合 計	<u><u>\$ 32,700</u></u>

研究發展費用明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪 資 支 出	\$ 31,247
消 耗 費	15,970
折 舊	14,514
加 工 費	4,545
其 他 (個別金額未超過百分之五)	<u>17,364</u>
合 計	<u><u>\$ 83,640</u></u>

佳邦科技股份有限公司
營業外收入(支出)明細表
民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
處分投資利益		\$	99,543
佣金收入			13,168
採權益法認列之投資利益			10,934
賣料收入			8,386
兌換損失淨額			(16,834)
其他			<u>5,797</u>
合	計	\$	<u><u>120,994</u></u>