

年報查詢網址:<http://newmops.tse.com.tw>

股票代碼:6284



九十四年度 年 報

中華民國九十五年五月二十日刊印

發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人姓名及職稱：陳世芳，總經理室特別助理

聯絡電話：(037) 585-555

電子郵件信箱：andy@inpaq.com.tw

代理發言人姓名及職稱：戚貴發，總經理室特別助理

聯絡電話：(037) 585-555

電子郵件信箱：chi@inpaq.com.tw

總公司、分公司、工廠之地址及電話

總公司：新竹市科學工業園區工業東四路 38 號 1 樓

電話：(03) 563-2828

分公司：苗栗縣竹南鎮公義里 11 鄰科義街 11 號

電話：(037) 585-555

股票過戶機構

名稱：統一綜合證券股務代理部

地址：台北市東興路 8 號地下一樓

網址：www.pscnet.com.tw

電話：(02)2747-8266

最近年度財務報告

簽證會計師：吳傳銓、魏興海

事務所：安侯建業會計師事務所

地址：台北市民生東路 3 段 156 號 6 樓

網址：www.kpmg.com.tw

電話：(02)2715-9999

海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式

無

公司網址：www.inpaq.com.tw

年 報 目 錄

頁 次

壹、致股東報告書	1
貳、公司概況	4
一、公司簡介	4
二、公司組織	5
三、公司資本及股份	15
四、公司債辦理情形	19
五、特別股辦理情形	20
六、海外存託憑證辦理情形	20
七、員工認股權憑證辦理情形	20
八、併購辦理情形	21
參、營運概況	22
一、業務內容	22
二、市場及產銷概況	27
三、最近二年度及截至年報刊印日從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布 比率	31
四、環保支出資訊	31
五、勞資關係	32
六、重要契約	32
肆、資金運用計劃執行情形	33
一、前次現金增資或私募有價證券之資金運用計畫分析	33
二、執行情形	37
伍、財務概況	38
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表	38
二、最近五年度財務分析	40
三、最近年度財務報告之監察人審查報告	42
四、最近年度財務報表	44
五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表	71
六、最近年度乃截至年報刊印日止公司及其關係企業發生財務週轉困難情事	98
陸、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項	99
一、財務狀況	99
二、經營結果	100
三、現金流量	101
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	102

五、最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃	-----	102
六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項	-----	102
七、其他重要事項	-----	106
柒、公司治理運作情形	-----	107
捌、會計師資訊	-----	109
玖、特別記載事項	-----	110
一、關係企業相關資料	-----	110
二、內部控制制度執行狀況	-----	111
三、最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議主要內容 有不同意見且有紀錄或書面聲明者	-----	112
四、私募有價證券辦理情形	-----	112
五、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形	-----	112
六、最近年度及截至年報刊印日止股東會及董事會之重要決議	-----	112
七、公司及其內部人員依法被處分、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處 罰主要缺失與改善情形	-----	122
八、其他必要補充說明事項	-----	122
九、證券交易法第三十六條第二項第二款，對股東權益或證券價格重大影響之事項	-----	122

壹、致股東報告書

甲、九十四年度營業報告

1. 營業計劃實施成果

單位：新台幣仟元

項目	94 年度	93 年度 (重編後)	成長率
營業淨額	1,446,064	1,150,172	26%
營業毛利	519,342	418,650	24%
營業費用	236,170	230,895	2%
營業淨利	283,172	187,755	51%
營業外淨收(支)	2,432	(28,079)	(109%)
稅前淨利	285,604	159,676	79%

佳邦科技(INPAQ Technology Co., Ltd.)位於新竹科學園區，以材料、元件設計、顧客應用及製程整合為核心技術，發展通訊及資訊兩大主要產業所需之關鍵性零組件，建立國內電子工業在雜訊抑制及高頻訊號接收發射之產品技術。公司主要開發及引進國內尚無法完全掌握自製之系統保護元件及高頻天線等關鍵零組件，並致力於創新技術及專利之構建，據以發展成保護元件及天線模組領域的世界級領導廠商。

2. 財務收支及獲利能力分析：

分析項目	94 年度	93 年度 (重編後)
負債佔資產比率(%)	25	24
長期資金佔 固定資產比率(%)	218	235
資產報酬率(%)	13	9
股東權益報酬比率(%)	17	12
純益率(%)	18	13
每股純益(元)	4.62	2.87

3. 研究發展狀況：至今已開發之技術或產品如下，應用涵蓋整個 3C 電子產品領域，例如：手機、電腦、LCD 顯示器、WLAN、寬頻網路儀器、汽車 . 等。

雜訊抑制積體元件

- 厚膜式電容網路元件
- 積層電容網路元件
- 積層電感/磁珠元件
- 積層式共模濾波器
- LC 積體化濾波器

過電壓保護元件

- 積層突波保護元件
- 高頻電路之靜電放電保護元件
- EMI/ESD 防制保護元件

過電流保護元件

- 可復式電流保護元件
- 低電阻電流感測元件
- UL 1950 保護模組

全球定位系統天線及模組 (GPS)

手機用外露式及隱藏式天線

WLAN 及 Bluetooth 用晶片型及 AP 型天線及各種高頻天線系統如 DAB 等

乙、九十五年度營業計劃概要及未來公司發展策略及未來受到外部競爭環境、法規環境及總體經濟環境之影響

本公司九十五年度主要經營方針及發展策略為：

(1)強化自有技術：

- (a) 建構現有產品群競爭優勢。
- (b) 整合保護元件及天線產品技術開發，持續建立智慧產權。
- (c) 強化台灣與大陸廠生產能力，提升產能，滿足市場需求。

(2)深耕市場：

- (a) 加強客戶服務，提升產品市場佔有率。
- (b) 提昇主力客戶群 ODM 模式，與知名大廠合作建立 OEM 模式。

(3)整合管理，降低成本：

- (a) 提高人員貢獻率，關鍵工作流程效率化。
- (b) 強化 e 化系統，提高垂直及水平整合能力。

佳邦於九十五年度將持續強化四個產品群的競爭力。經由新產品開發、產業策略聯盟及互補性的併購合作等方面的技術建立及資源投資，使佳邦的產品線在電磁干擾防制元件、過電壓保護元件、過電流保護元件及 RF 天線模組等領域居業界領導地位。

在電磁干擾防制產品群(EMI)方面，將強化我們 EMI 元件在手機、LCD TV、PC 及其週邊的應用技術和市場佔有率。在過電壓保護元件產品群(OVP)方面，將持續專注在高頻靜電防制及

汽車電子應用產品的開發，提供客戶一完整的產品解決方案。在過電流保護元件產品群(OCP)方面，將進行策略聯盟與技術合作以強化競爭力。而對於 RF 天線產品群，佳邦將持續其在市場領先的地位，並以我們陶瓷材料的核心技術進行複合式微型天線開發，以因應未來通訊產品小型化及多頻/寬頻的技術要求。以上，結合我們在保護元件寬廣的產品線，我們將可提供客戶最佳及完整的解決方案。

另外，今年我們將持續推動新竹科學園區總部、竹南新廠、大陸蘇州禾邦廠及台中廠的E-化及品質系統管理，將整體資源做最大效率的整合與利用。為因應公司的快速成長，經營團隊將更兢兢業業，並希望全體股東能鼎力支持，以創造公司最大的價值及增進我們股東的權益。

敬祝

健康快樂！

總經理 鄭敦仁



貳、公司概況

一、公司簡介

(一)設立日期：中華民國八十七年六月二十三日

(二)公司沿革

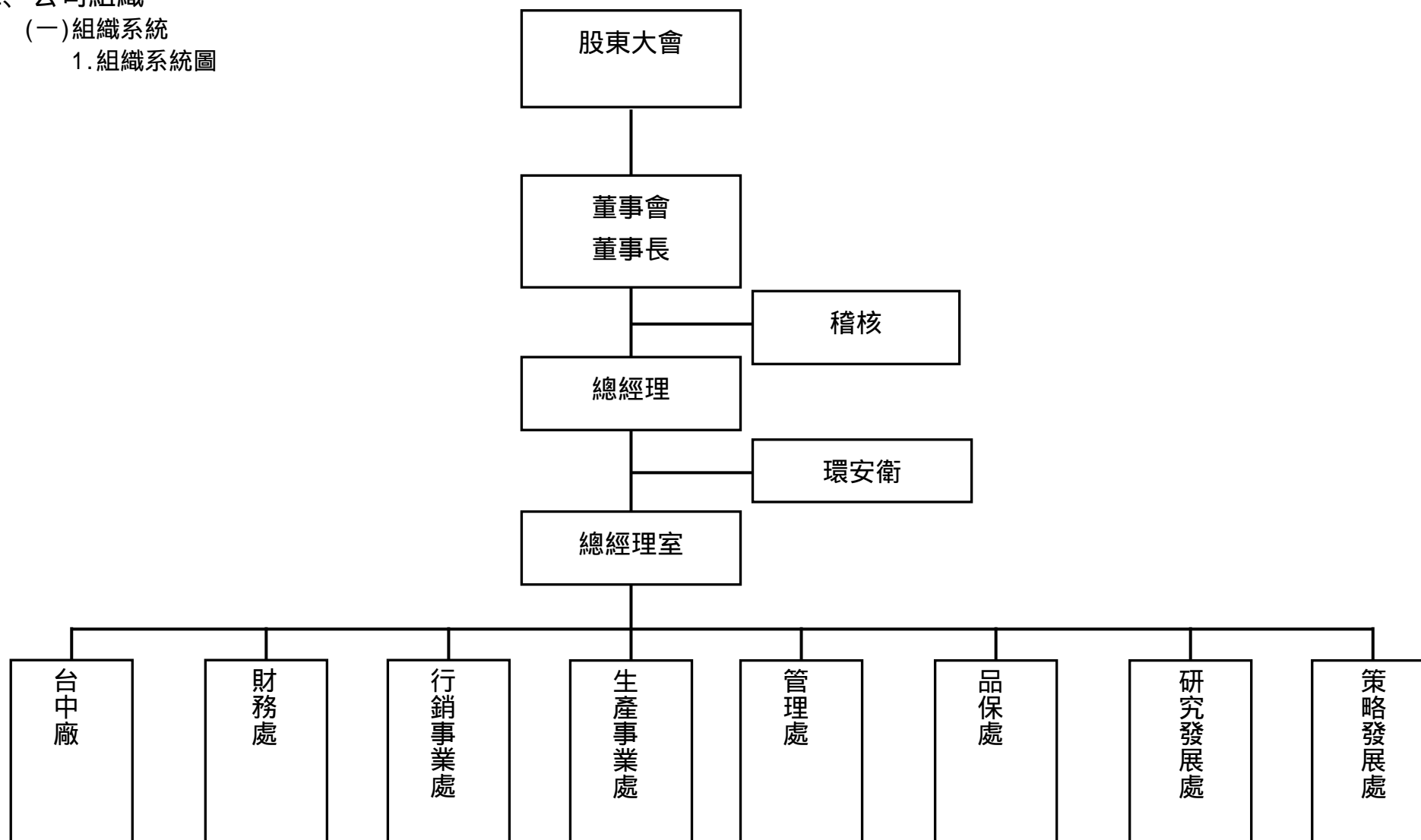
本公司創立初期以積體化 SMD 元件構裝為核心技術，建立高密度整合性產品的設計、製造及銷售的公司。其用於過電壓、過電流、雜訊防護元件及微波通訊天線元件等產品領域，進行微小化的積體構裝技術及產品服務，並以其創新之技術優勢，產銷國內及全世界之消費性產品、通訊、電腦及其週邊產品所需之關鍵零組件。本公司重要記事如下：

- | | |
|------|---|
| 87 年 | 公司創立，登記資本額為新台幣貳億肆仟萬元整，實收資本額計新台幣陸仟萬元整。
增資發行新股壹仟貳佰萬股，實收資本額計新台幣壹億捌仟萬元整。
奉准設立工廠於苗栗並取得工廠登記證。 |
| 88 年 | 依促進產業升級條例取得符合「重要科技事業範圍」核准函。
榮獲 ISO-9001 & QS-9000 之認證通過。
變更公司資本額為新台幣伍億元，並辦理增資發行新股壹仟貳佰伍拾萬股。
厚膜式排列電容(CN41)開發成功暨量產。 |
| 89 年 | 取得經濟部工業局核准「微波複合化微型天線產品開發之主導性新計畫」計劃。
增資發行新股玖佰伍拾萬股，實收資本額計新台幣肆億元整。
突波抑制保護元件(MLV)開發成功。
全球衛星系統用天線及其模組(GPS Antenna)開發成功暨量產。 |
| 90 年 | 取得經濟部技術處核准「靜電放電防護材料及基板整合技術」計劃。
辦理盈餘暨公積轉增資發行新股柒佰捌拾肆拾伍萬股，實收資本額為新台幣肆億柒仟捌佰肆拾伍萬捌仟元。
積層式排列電容(CA41)開發成功暨量產。
透過第三地國家，間接投資成立禾邦電子(蘇州)有限公司。 |
| 91 年 | 獲新竹市科學園區管理局核准遷入科學園區變更公司執照，營業地址為新竹市工業東四路 38 號 2 樓。
WLAN Chip Antenna (無線區域網路晶片型天線)、GPS AAF 正式量產。
轉投資海外生產基地禾邦電子(蘇州)有限公司正式投產。
於中華民國證券交易市場為興櫃股票掛牌交易，股票代號 R243。 |
| 92 年 | 取得竹南分公司設立執照。
取得經濟部工業局核發之「產品開發成功且具市場性」同意函。
SMD PPTC(高分子可復式保險絲)、EGA(ESD 保護元件)正式量產。 |
| 93 年 | 取得 ISO14000 認證
證期會核准為上櫃公司。 |
| 94 年 | 合併力毅精密股份有限公司
開發完成 LC Filter、正式量產積層式共模濾波器 |

二、公司組織

(一) 組織系統

1. 組織系統圖



2. 各主要部門所營業務

部門別	組織權責	備註
總經理	<ol style="list-style-type: none"> 1. 負公司經營成敗之責任。 2. 公司經營目標與策略之設定。 3. 組織功能之架構及文化之塑造。 4. 對外關係之建立及人才之開發。 5. 管理代表之指派。 	
總經理室	<ol style="list-style-type: none"> 1. 事業群之策略規劃及監督管理事業群之執行績效。 2. 提擬計劃執行狀況與建議予總經理及相關管理階層決行。 3. 協助協調各部門管理之需求與任務。 4. 對外投資管理。 5. 風險評估管理。 6. 對外關係之維護。 7. 轉投資事業之管理。 8. 公司內稽作業執行與管理。 9. 專案執行與管理。 10. 規劃及辦理勞工安全衛生有關業務。 11. 規劃及辦理環境安全有關業務(廢水、廢氣、廢棄物、噪音、毒化物、飲水等)。 12. 相對主管機關業務之接洽、申報與核備。 13. 環安風險評估管理。 	
財務處	<ol style="list-style-type: none"> 1. 資金之規劃與整合及風險管理。 2. 財務報表之製作與分析。 3. 股東權益之溝通與維護。 4. 稅務之規劃與整合。 5. 固定資產之管理。 	
管理處	<ol style="list-style-type: none"> 1. 採購策略之規劃與執行。 2. 外包商之規劃與執行。 3. 進出口與海外事業支援管理 4. 資訊管理制度之建立與執行。 5. 人事、行政、總務等相關作業之規劃、執行與管理。 	
品保處	<ol style="list-style-type: none"> 1. 品質系統之規劃與維持。 2. 檢驗, 量測儀器及試驗設備之校正與管理。 3. 產品品質管制作業。 4. 文件管制作業。 5. 產品可靠度驗證。 6. 安規申請與管理。 7. 客戶品質抱怨管理。 8. 推廣公司之品質形象。 9. 實驗室之量測與管理。 	

部門別	組織權責	備註
研究發展處	<ol style="list-style-type: none"> 1. 新產品開發及技術支援。 2. 研究開發專案制度之執行。 3. 新材料驗證與承認。 4. 材料, 產品與包裝規格之制定與修訂。 5. 智慧財產權之管理。 6. 對外協助行銷部推廣產品及公司形象。 	
生產事業處	<ol style="list-style-type: none"> 1. 生產品質/成本/交期目標之擬定與達成。 2. 產能規劃及執行。 3. 矯正預防措施與持續改善計劃之擬定與推動。 4. 生產技術與設備之開發與管理。 5. 作業環境之規劃與管理。 6. 廠房設施之建立, 維護與改善。 7. 產銷存協調及管理。 8. 庫存管理之規劃與監督。 	
行銷事業處	<ol style="list-style-type: none"> 1. 銷售目標計劃、施行、確認、達成。 2. 協調客戶與公司達成部內要求之目標。 3. 客戶、代理商、經銷商之聯繫、評估與管理。 4. 業務預估之規劃與庫存管理。 5. 應收帳款之對帳與管理。 	
策略發展處	<ol style="list-style-type: none"> 1. 協助總經理, 進行公司產品策略之規劃 2. 協助客戶解決佳邦產品使用上的問題 3. 協調公司部門間對產品生產之問題 	
台中廠	<ol style="list-style-type: none"> 1. 生產品質/成本/交期目標之擬定與達成。 2. 產能規劃及執行。 3. 矯正預防措施與持續改善計劃之擬定與推動。 4. 生產技術與設備之開發與管理。 5. 作業環境之規劃與管理。 6. 廠房設施之建立, 維護與改善。 7. 產銷存協調及管理。 8. 庫存管理之規劃與監督。 	

(二)董事及監察人及經理人主要資料

1.董事及監察人資料

單位:股;新台幣仟元

95年04月10日

職稱	姓名	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
					股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)			股數	持股比例(%)	職稱
董事長	友禾投資股份有限公司 法人代表人: 唐錦榮	94.6.14	三年	90.4.16	6,193,484	11.56	6,783,141	11.2					大同工學院電機系 松電貿(股)公司經理	GIGA EMICONDUCTOR, INC. 董事 禾伸堂企業(股)公司董事長 禾頻科技(股)公司董事長 HOLY STONE ENTERPRISE(HK)CO., LTD. 董事 HOLY STONE HOLDINGS CO., LTD. 董事 禾伸堂生技(股)公司董事長 禾麗堂影像(股)公司董事長 禾迪光學(股)公司董事長 禾訊數位(股)公司董事長 HEC JAPAN TECHNOLOGY CO., LTD. 董事 HOLY PAQ CORPORATION 董事 WANROC CORPORATION 董事	-	-	-
董事	友禾投資股份有限公司 法人代表人: 馬俊平	94.6.14	三年	90.4.16	6,193,484	11.56	6,783,141	11.2					新埔工專紡織科 合信汽車工業特別助理	隆欣投資董事; 禾伸堂企業董事	-	-	-
董事兼總經理	鄭敦仁	94.6.14	三年	87.6.15	534,902	1.00	551,036	0.9	302,135	0.5			成功大學材料博士 工研院材料所正研究員	擎邦國際科技工程(股)公司監察人 本公司總經理	-	-	-
董事	陳曉茵	94.6.14	三年	94.6.14	150,000	0.28	158,164	0.3	287,323	0.4			台灣大學外交系	無	-	-	-
董事	Hyatt Wilson	94.6.14	三年	94.6.14	-	-							Vice President of DT Magnetics Dover, NH	無	-	-	-
董事	劉乃銘	94.6.14	三年	91.6.12	-	-							政大會計碩士 中山聯合會計師事務所執業會計師	中山聯合會計師事務所執業會計師	-	-	-
監察人	唐玉梅	94.6.14	三年	94.6.14	450,271	0.76	474,779	0.8					台灣師範大學	國中英文老師	-	-	-
監察人	黃溪湖	94.6.14	三年	90.4.16	332,486	0.62	350,583	0.6					清華大學材料系 台大商學研究所碩士	奇鉞科技獨立監察人	-	-	-
監察人	友禾投資股份有限公司 法人代表人: 蔡高忠	94.6.14	三年	94.6.14	6,193,484	11.56	6,783,141	11.2					東吳大學經濟學碩士	倍利證券副總 益友創投總經理	-	-	-

表一：法人股東之主要股東

95年04月10日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
友禾投資股份有限公司	禾仲堂企業股份有限公司

表二：法人股東之主要股東屬法人股東代表者

法人股東名稱(註)	法人股東之主要股東
禾仲堂企業股份有限公司	矜田投資(股)公司、隆格投資(股)公司、隆欣投資(股)公司、唐錦榮、羅芳明

2. 董事及監察人資料

姓名	條件	是否具有五年以上商務、法律、財務或公司業務所須之工作經驗	符合獨立性情形(註)							備註
			1	2	3	4	5	6	7	
友禾投資股份有限公司 法人代表人：唐錦榮		✓		✓	✓				✓	
友禾投資股份有限公司 法人代表人：馬俊平		✓		✓	✓				✓	
鄭敦仁		✓			✓	✓	✓	✓	✓	
Hyatt Wilson		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
陳曉茵		✓		✓		✓	✓	✓	✓	
劉乃銘		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
唐玉梅		-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
黃溪湖		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
友禾投資股份有限公司 法人代表人：蔡高忠		✓		✓	✓				✓	

註：各董事、監察人符合下述各條件者，於各條件代號下方空格中打“✓”。

1. 非為公司之受僱人或其關係企業之董事、監察人或受僱人。
2. 非直接或間接持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
3. 非前二項人員之配偶或其二親等以內直系親屬。
4. 非直接或間接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人、受僱人或持股前五名法人股東之董事、監察人、受僱人。
5. 非與公司有財務、業務往來之特定公司或機構之董事、監察人、經理人或持股百分之五以上股東。
6. 非為最近一年內提供公司或關係企業財務、商務、法律等服務、諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構團體之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶
7. 非為公司法第二十七條所訂之法人或代表人。

4. 總經理、副總經理、協理及各部門及分支機構主管：

95年5月20日

職稱	姓名	就任日期	持有股數		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要學(經)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
			股數	持股比率	股數	持股比率	股數(股)	持股比率			職稱	姓名	關係
總經理	鄭敦仁	87.07.16	551,036	0.9	302,135	0.5	-	-	成功大學材料博士 工研院材料所正研究員	擎邦國際科技 工程監察人	-	-	-
副總經理	徐康能	95.05.01	117,987	0.2	327,500	0.5	-	-	台灣工業技術學院電機系 台達電子、乾坤科技工程部 經理	-	-	-	-
財務處 (處長)	蕭惠珠	91.08.01	118,982	0.2	14,101	-	-	-	空中大學會計系 榮登實業會計經理	-	-	-	-
行銷事業處 (協理)	戚貴發	92.09.24	132,130	0.2	-	-	-	-	華夏工專電子科 工研院材料所工程師 乾坤科技副理	-	-	-	-

5. (彙總配合級距揭露)

董事之報酬

94年12月31日 單位:新台幣千元

職稱	姓名	車馬費		報酬		盈餘分配之董事酬勞		盈餘分配之員工紅利金額								前四項總額		總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額		其他報酬	
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司				合併報表內所有公司				本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司		
								現金股利	股票股利	現金股利	股票股利	現金股利	股票股利	現金股利	股票股利								
董事兼董事長	唐錦榮(註1)	175	175	3,423	3,423	3,225	3,225	-	-	-	-	-	-	-	-	6,823	6,823	2.65%	2.65%	250	250	-	-
董事	馬俊平(註1)																						
董事兼總經理	鄭敦仁																						
董事	Hyatt Wilson(註3)																						
董事	陳曉茵(註3)																						
董事	洪菁吟(註2)																						
董事兼副總經理	彭成炫(註2)																						
董事	李崇山(註2)																						
董事	陳浚鎰(註3)																						
董事	劉乃銘																						

註1:係友禾投資(股)公司之法人代表。

註2:該董事於民國九十四年六月十二日起到期解任。

註3:本公司依章程規定,於民國九十四年三月二十四日當選之董事。

給付本公司各個董事酬金級距	董事人數	
	94年度	
	本公司	合併報表內所有公司
低於2,000,000元	10	10
2,000,000元(含) 5,000,000元	-	-
5,000,000元(含) 10,000,000元	-	-
10,000,000元(含) 50,000,000元	-	-
50,000,000元以上	-	-
總計	10	10

監察人之報酬

單位：新台幣千元

職稱	姓名	車馬費		報酬		盈餘分配之 監察人酬勞		前三項總額		總額占稅後純益之比例 (%)		其他報酬	
		本公司	合併報表內 所有公司	本公司	合併報表內 所有公司	本公司	合併報表內 所有公司	本公司	合併報表內 所有公司	本公司	合併報表內 所有公司	本公司	合併報表內 所有公司
監察人	唐玉梅(註3)	115	115	-	-	1,075	1,075	1,190	1,190	0.46%	0.46%	-	-
監察人	黃溪湖												
監察人	吳毓敏(註2)												
監察人	張民旺(註2)												
監察人	蔡高忠 (註1及註3)												

註1：係友禾投資(股)公司之法人代表。

註2：該監察人，於民國九十四年六月十二日起到期解任。

註3：本公司依章程規定，於民國九十四年三月二十四日當選之監察人。

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人人數	
	94年度	
	本公司	合併報表內所有公司
低於 2,000,000 元	5	5
2,000,000 元 (含) 5,000,000 元	-	-
5,000,000 元 (含) 10,000,000 元	-	-
10,000,000 元 (含) 50,000,000 元	-	-
50,000,000 元以上	-	-
總計	5	5

總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣千元、仟股

職稱	姓名	薪資		獎金及特支費		盈餘分配之員工紅利金額						前三項總額		總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額			其他報酬	
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司			合併報表內所有公司			本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	
						現金股利	股票股利		現金股利	股票股利										
							股數	市價		金額	股數									市價
總經理	鄭敦仁	3,805	3,805	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,805	3,805	1.48%	1.48%	550	550	-	-
副總經理	徐康能																			

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理人數	
	94 年度	
	本公司	合併報表內所有公司
低於 2,000,000 元	-	-
2,000,000 元 (含) 5,000,000 元	2	2
5,000,000 元 (含) 10,000,000 元	-	-
10,000,000 元 (含) 50,000,000 元	-	-
50,000,000 元以上	-	-
總計	2	2

配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

94年12月31日 單位:新台幣千元

	職稱	姓名	股票紅利			現金紅利 金額	總計	總額占稅後純 益之比例(%)
			股數	市價	金額			
經 理 人	總經理	鄭敦仁	-	-	-	172	172	0.07%
	副總經理	徐康能	-	-	-			
	財務處處長	蕭惠珠	-	-	-			
	協理	戚貴發	-	-	-			

(三)最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例達百分之十以上之大股東股權移轉及股權質押變動情形：

(1)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：仟股

職 稱	姓 名	94 年度		截至 95 年 04 月 10 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事暨大股東	友禾投資股份有限公司 (董事代表人：唐錦榮及馬俊平)			590	
董事兼總經理	鄭敦仁	102		34	
董事	Hyatt Wilson(註1)				
董事	陳曉菡(註1)	150		8	
董事	劉乃銘				
董事兼副總經理	彭成炫(註2)				
董事	陳浚鎰(註1)	327			
董事	洪菁吟(註2)				
董事	李崇山(註2)				
監察人	吳毓敏(註2)				
監察人	張民旺(註2)				
監察人	唐玉梅(註1)	450		25	
監察人	黃溪湖			18	
協理	戚貴發	(37)		10	
協理	鄺吉琳	15			
財務處處長	蕭惠珠	(83)		8	

註1：本公司依章程規定，於民國九十四年三月二十四日當選之董事及監察人。

註2：該董事或監察人於民國九十四年六月十二日起解任，本期股權變動及期末持股情形不擬揭露。

(2)股權移轉資訊：不適用

(3)股權質押資訊：不適用

(四)公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業持股數，並合併計算綜合持股比例

95年03月31日；單位：股

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
普羅米數位科技(股)公司	4,000	1.88%	-	-	4,000	1.88%
邦英生物科技(股)公司	100,000	5.00%	-	-	100,000	5.00%
隴邦科技(股)公司	85,000	17.35%	-	-	85,000	17.35%
Inpaq(BVI)Ltd.	2,417,000	100.00%	-	-	2,417,000	100.00%
Canfield Ltd.	200,000	33.33%	-	-	200,000	33.33%
力毅國際有限公司	65,000	64.80%	-	-	65,000	64.80%
鈺邦科技(股)公司股票	250,000	8.33%	800,000	26.67%	1,050,000	35.00%

三、資本及股份

(一)股本來源

單位：股；新台幣：元

年 月	每股面額	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
87/06	10	24,000,000	240,000,000	6,000,000	60,000,000	設立股本	無	-
87/09	10	24,000,000	240,000,000	18,000,000	180,000,000	現金增資	無	87.9.28 八七商 130354號
88/10	10	50,000,000	500,000,000	30,500,000	305,000,000	現金增資	無	88.10.2 八八商 135831號
89/09	10	50,000,000	500,000,000	40,000,000	400,000,000	現金增資	無	89.7.18 八九台財 證券市場一 第60064號
90/04	10	70,000,000	700,000,000	47,845,748	478,457,480	股東員工紅利及資本公積轉增資	無	90.5.22 九0台財 證一第 131764號
93/08	10	70,000,000	700,000,000	53,586,748	535,867,480	現金增資	無	93.4.30 九三台財 證一第 0930116127號
94/10	10	70,000,000	700,000,000	56,486,748	564,867,480	合併增資	無	94.9.19金管證 一字第 0940139268號
95/02	10	70,000,000	700,000,000	60,586,748	605,867,480	現金增資	無	94.12.07金管 證一字第 0940005753號

股 份 種 類	核 定 股 本			備 註
	流通在外股份	未 發 行 股 份	合 計	
記名式 普通股	60,586,748	9,413,252	70,000,000	上櫃代號 6284

(二) 股東結構

股權比例達 5%以上之股東或股權比例占前十名之主要股東名稱、持股數額及比例：
95 年 04 月 10 日

數量 股東結構	股東結構					
	政 府 機 構	金 融 機 構	其 他 法 人	個 人	外 國 機 構 及 外 人	合 計
人 數	--	--	91	4,544	1	4,636
持 有 股 數	--	--	28,996,666	31,587,082	3,000	60,586,748
持 股 比 例 (%)	--	--	47.86	52.13	0.01	100

(三) 股權分散情形

每股面額十元

95 年 04 月 10 日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例 (%)
1 至 999	701	116,073	0.192
1,000 至 5,000	2,967	5,880,343	9.706
5,001 至 10,000	438	3,551,621	5.862
10,001 至 15,000	126	1,546,282	2.552
15,001 至 20,000	84	1,557,197	2.570
20,001 至 30,000	83	2,116,950	3.494
30,001 至 40,000	47	1,674,527	2.764
40,001 至 50,000	27	1,237,127	2.042
50,001 至 100,000	70	5,047,417	8.331
100,001 至 200,000	49	6,875,657	11.348
200,001 至 400,000	21	5,920,401	9.772
400,001 至 600,000	11	5,389,731	8.896
600,001 至 800,000	3	1,994,300	3.292
800,001 至 1,000,000	2	1,744,369	2.879
1,000,001 以上	7	15,934,753	26.301
合 計	4,636	60,586,748	100

(四)主要股東名單

95年04月10日

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例 (%)
友禾投資股份有限公司	6,783,141	11.2

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

每股市價、淨值、盈餘及股利資料

年 目		93年(重編後)	94年	當年度截至 95年03月31日
每股市價	最高	上市(櫃)		
	最低			
	平均			
每股淨值	分配前	24.54	27.65	30.93
	分配後	22.01	註1	
每股盈餘	加權平均(仟)股數	53,065	55,836	58,491
	每股盈餘	2.87	4.62	1.45
每股股利	現金股利	1.2	2.3	
	無償配股			
	累積未付股利			
投資報酬分析	本益比	9.05	12.5	
	本利比	21.64	25.11	
	現金股利殖利率	4.62%	3.98%	

註 1：94 年度盈餘分配案，業經董事會通過惟尚未經股東會決議。

(六)公司股利政策及執行狀況：係依據營運規劃、投資計劃、資本預算及內外部環境變化由董事會予以訂定。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。盈餘分配之原則如下：原則上當年度可分配餘額未達分配前實收資本額 50%之部份，以發放股票股利為主；而超過分配前實收資本額 50%之部分，則就超過之餘額依公司資金需求擬定發放股票股利及現金股利之比率。

本次股東會，95 年 3 月 8 日董事會擬議：(1)原股東每股配發 3.10 元股利，其中包含現金股息新台幣 2.40 元，及股票股利 0.70 元(盈餘無償配發 0.60 元，資本公積無償配發 0.10 元)。(2)董事及監察人酬勞新台幣六、四五〇、〇〇〇元。(3)員工紅利新台幣二一、五二〇、〇〇〇元。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響:因本公司95 年度並未公開財務預測，故無相關資料可供計算本次無償配股對公司營業績效、每股盈餘及股東投資報酬之影響。

(八)員工分紅及董事、監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍。

董事及監察人酬勞，不高於可分配盈餘之百分之三。

員工紅利，不低於可分配盈餘之百分之五。

2. 盈餘分配議案業經 95 年 3 月 8 日董事會通過，尚未經 95 年 6 月 8 日股東會決議者：

(1)董事會通過之擬配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額。

盈餘分配項目	金額	備註
員工紅利	21,520,000元	股票紅利 4,300,000 元 現金紅利 17,220,000 元
董監事酬勞	6,450,000 元	現金
分配合計	27,970,000 元	

(2)發員工股票紅利股數及其佔盈餘轉增資之比例:員工股票股利 430,000 股,佔本公司九十四年度盈餘轉增資比例為 10.58%。

(3)本年度擬議之配發員工紅利及董監事酬勞後之設算對每股盈餘影響：

原每股盈餘:4.62

$257,943 \text{ 仟元} / 55,836 \text{ 仟股} = 4.62$

設算每股盈餘:4.12

$(257,943 \text{ 仟元} - 27,970 \text{ 仟元}) / 55,836 \text{ 仟股} = 4.12$

3. 上年度盈餘用以配發員工紅利及董事、監察人酬勞情形：本公司經 94 年 6 月 14 日股東會決議如下，與原董事會通過之擬議配發情形並無差異。

盈餘分配項目	金額	備註
員工紅利	15,000,000 元	現金
董監事酬勞	4,300,000 元	現金
分配合計	19,300,000 元	

(九)公司買回本公司股份情形：

95 年 04 月 30 日

買回期次	第 一 次(期)
買回目的	為轉讓股份予員工而依證券交易法相關規定買回
買回期間	93 年 07 月 21 日起至 93 年 09 月 20 日止
買回區間價格	平均每股買回價格 25.81 元
已買回股份種類及數量	普通股 1,998,000 股
已買回股份金額	NT\$51,575,110
已辦理銷除及轉讓之股份數量	普通股 1,998,000 股
累積持有本公司股份數量	-
累積持有本公司股份數量占 已發行股份總數比率(%)	-

四、公司債辦理情形：

(一)公司債資料

公司債種類		第一次無擔保轉換公司債
發行（辦理）日期		95年1月3日
面額		100仟元
發行及交易地點		不適用
發行價格		依票面金額發行
總額		150,000仟元
利率		0%
期限		5年期 到期日：100年1月2日
保證機構		不適用
受託人		交通銀行股份有限公司
承銷機構		台証綜合證券股份有限公司
簽證律師		不適用
簽證會計師		安侯建業會計師事務所 吳傳銓、魏興海
償還方法		除依轉換辦法轉換或贖回外，於到期時以現金一次還本
未償還本金		150,000仟元
贖回或提前清償之條款		(一)本轉換公司債於自發行起滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股在櫃買中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十時，本公司得以現金收回其全部債券。 (二)本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債經債券持有人請求轉換後，其尚未轉換之債券總金額低於原發行總額之10%時，本公司得以現金收回其全部債券。
限制條款		無
信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果		無
附其他權利	截至年報刊印日止已轉換(交換或認股)普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額	無
	發行及轉換(交換或認股)辦法	債券持有人得於本轉換債發行之日起滿一個月之翌日起，至到期日前十日止，除(一)依法暫停過戶期間。(二)本公司向交易所或櫃買中心洽辦無償配股停止過戶除權公告日前三個營業日起到權利分派基準日止、現金股息停止過戶除息公告日前三個營業日起到權利分派基準日止、現金增資認股停止過戶日除權公告日前三個營業日起到權利分派基準日外，得隨時向本公司請求依發行及轉換辦法將本轉換債轉換為股票
發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響		若以目前之轉換價格新台幣79.7元計算，對原股東股權最大可能稀釋比率約為3.11%，稀釋效果尚屬有限。
交換標的委託保管機構名稱		無

轉換公司債資料

95年4月30日

公司債種類		第一次無擔保轉換公司債	
項目	年度	當年度截至 95年4月30日	
轉換公司債市價	最高	116	
	最低	102.85	
	平均	107.74	
轉換價格		新台幣79.7元	
發行(辦理)日期及發行時轉換價格		發行日期：95年01月03日 發行時轉換價格：新台幣81.8元整	
履行轉換義務方式		發行新股	

五、特別股辦理情形：無

六、海外存託憑證辦理情形：無

七、員工認股權憑證辦理情形：

員工認股權憑證辦理情形

95年04月30日

員工認股權憑證種類	第一次(期)員工認股權憑證
主管機關核准日期	92.12.30
發行(辦理)日期	92.12.31
發行單位數	4,000
發行得認購股數占已發行股份 總數比率	6.60%
認股存續期間	92.12.31~97.12.30
履約方式	發行新股
限制認股期間及比率(%)	94年12月30日以後60% 95年12月30日以後100%
已執行取得股數	0
已執行認股金額	0
未執行認股數量	4,000,000股
未執行認股者其每股認購價格	每股20元
未執行認股數量占已發行股份總數比率(%)	6.60%
對股東權益影響	對原有普通股股東股權可能稀釋比率為6.60%，稀釋效果尚屬有限。

取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大且得認購金額達新臺幣三千萬元以上員工之姓名、取得及認購情形

單位：新台幣元、仟股 95年04月30日

職稱	姓名	取得認股數量	取得認股數占發行總數比率	已執行				未執行			
				已執行認股數量	已執行認股價格	已執行認股金額	已執行認股數量占已發行股份總數比率	未執行認股數量	未執行認股價格	未執行認股金額	未執行認股數量占已發行股份總數比率
鄭敦仁等	公司 員工	共 750	共 1.24%					4,000	20	80,000	6.60%
員工		3,250	5.36%								

八、併購或受讓他公司發行新股辦理情形：

(一)最近年度及截至年報刊印日止已完成併購或受讓他公司股份發行新股者：

1.最近一季併購或受讓他公司股份發行新股之主辦證券承銷商所出具之評估意見：

主旨：

公告九十五年第一季主辦承銷商(元大京華證券股份有限公司)對本公司合併後財務、業務及股東權益之影響及合併效益是否顯現之評估意見。

合併之完成登記日期：

民國九十四年十一月十七日

合併後對公司業務之影響：

該公司及力毅公司皆係被動元件之廠商，擅長於不同領域之產品，整合後預期可在現有業務基礎上持續為客戶提供更全面的整體服務，進而讓該公司之業務得以持續成長。

合併後對公司財務之影響：

該公司合併後其95年第1季自結之營業收入為334,115仟元，較94年同期之營業收入264,584仟元成長，顯示該公司藉合併擴展其營運規模及提昇經營績效等效益正逐步顯現中。

合併後對公司股東權益之影響：

該公司合併後因完整之產品線、營業規模的擴充以及資源整合所帶來之效益，在營收及獲利部分皆有正面之幫助，同時對股東權益亦有正面之影響。

合併之預計效益是否顯現：

該公司合併後藉由生產的整合及技術經驗的分享，提升產品在市場上的競爭力。對合併後公司財務、業務及股東權益方面皆有正面的效益，故合併之預計效益正逐步顯現中。

2.最近一季執行情形，如執行進度效益未達預計目標者，應具體說明對股東權益之影響及改進計畫：無

(二)最近年度及截至年報刊印日止已經董事會決議通過併購：無

參、營運概況

一、業務內容

(一)、業務範圍

1. 主要業務內容

所營業務之主要內容

CC 0 1 0 8 0 電子零組件製造業。

研究、開發、製造及銷售下列產品：

A. 積體化保護元件：電磁防制元件、過電壓保護元件、過電流保護元件

B. 微波複合化微型天線及模組：衛星天線、Bluetooth 天線、GSM/CDMA 天線、DMB 天線、DVB 天線及其應用模組

C. 積層式微波通訊元件及其模組

2. 94 年度營業比重

產品種類	年度	94 年度
		%
保 護 元 件		67.34
高 頻 元 件		31.73
其 他		0.93

3. 公司目前之商品、服務項目：

(1) 保護元件。

(2) 高頻元件。

4. 計畫開發之新產品：

(1) 高頻被動元件

(2) 通訊模組

(3) 無線區域網路、RFID、藍芽天線組應用

(4) 開發保護元件、天線之完整產品線

(二)產業概況

1、產業之現況與發展

隨著電子元件和儀器的積體化程度愈來愈高以及通訊產品朝向輕、薄、短、小化發展，積體電路的設計逐漸複雜化，線路間之密度也愈來愈高，所衍生的電磁波干擾、靜電放電及電流過載等技術問題日益嚴重。因而目前不僅國際電子技術協會、UL、VDE、JIS、FCC 等機構對電子儀器突波或輻射保護有嚴格之規範外，主要國際資訊、通訊大廠對於電磁波、靜電干擾等技術問題亦日益重視。為了解決電磁波、靜電干擾及電流過載等問題，保護元件便成為最佳之解決方案。保護元件主要之用途為確保電路的正常運作，使得電子訊號於傳輸時，不會受到電磁波與靜電突波之干擾及破壞。

本公司之高頻通訊元件主要係應用於手機、全球定位系統(Global Positioning System，以下簡稱GPS)、無線區域網路及藍芽模組等領域，其中GPS天線及模組為本公司於高頻通訊元件中發展之主軸。故本公司高頻通訊元件與GPS產品之應用與發展息息相關，茲就GPS產業之發展現況說明如下：

全球定位系統(GPS)早期係由美國國防部所建立之通訊系統，發展初期之目的主要係應用於軍事用途，隨著冷戰時期之結束以及美國政府解除管制，GPS逐漸由軍事用途轉向民生用途。目前GPS之民生用途主要可分為三大部分，包括地面導航系統、航海系統、空中導航及著陸系統。

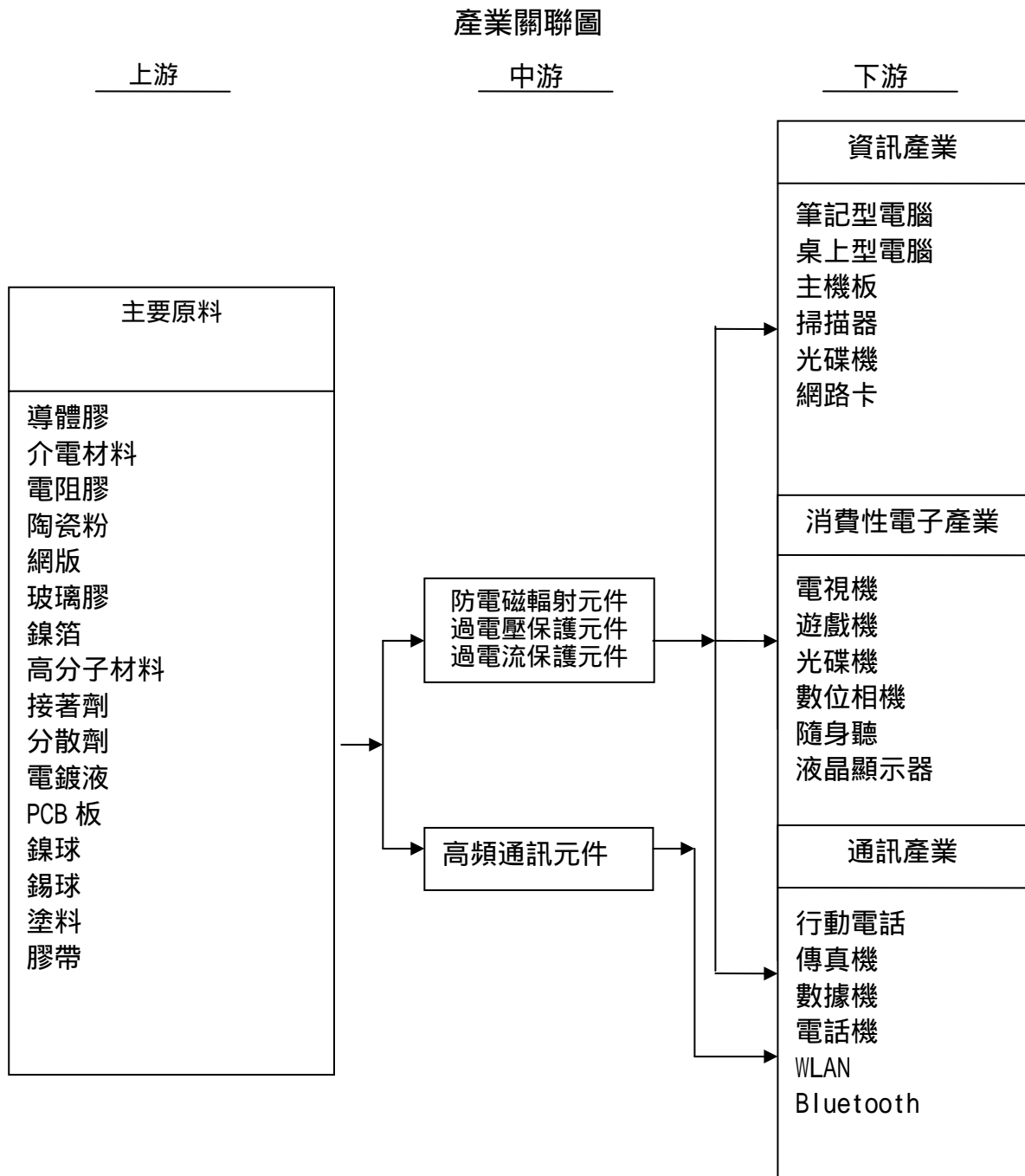
根據工研院經資中心2002年10月之統計，2001年地面導航產品中汽車導航比重達29.5%，通訊應用為4.1%。故汽車導航為目前最熱門及廣泛之應用，而無線通訊領域則次之。

展望未來，基於安全性、便利性之考量，以及隨著GPS之技術逐漸成熟且GPS晶片成本逐漸降低下，根據工研院經資中心之預測，汽車導航及通訊應用於2006年將持續成長，比重分別佔40%及9%，其中通訊應用之年平均複和成長率達40%。另外，2004年，手持式PDA附加GPS功能成為市場上熱門商品，內建或插卡式PDA成為各廠牌競相生產之產品，此一趨勢亦造成GPS天線出貨量有大幅度的成長，2005年，此一趨勢仍延續2004熱潮，相信也會有不錯的表現。以上，顯示該市場未來之成長可期。

2、產業上、中、下游之關聯性

本公司之主要業務為保護元件及高頻天線模組研發及製造，

茲就本公司之上中下游產業關聯圖分析如下：



3、產品之發展趨勢

①保護元件

- A. 生產設備自動化
- B. 朝高頻化發展
- C. 晶片化、小型化及功能複合化

②高頻通訊元件

- A. GPS 元件整合將成未來發展趨勢
- B. 未來可攜式產品將與 GPS 相結合

4、競爭情形

本公司產品以雜訊抑制元件、過電壓保護元件及過電流等保護元件及高頻通訊元件為主，少有競爭對手有如此齊全之產品線。分產品群來看，在保護元件方面，國內主要競爭對手包括華新科、天揚、乾坤、飛元、聚鼎及興勤等公司；在國外競爭對手方面，主要為AVX、Panasonic、Murata、Epcos、Amtech、Littelfuse、CET、Semtech、Raychem、Bourns、Vishay等公司。另在高頻通訊元件方面，國內主要競爭對手為凱宣、耀登、士誼等公司；國外廠商主要為Toka、Moteco、Anpheno等公司。

(三)技術及研發概況

1.

單位：新台幣仟元

	93年度（重編後）	94年度	95年截至4月底
研發費用	101,717	78,354	27,658

2. 開發成功之技術或產品：

項次	項 目
1	高密度排列電容元件
2	積層式變阻器
3	高頻過電壓防制元件
4	過電壓/過電流複合元件
5	可復式過電流防護元件
6	低阻電流感測元件
7	全球定位系統接收天線及其模組
8	手機用天線
9	WLAN 天線
10	基層式電感/磁珠元件
11	基層式共模濾波器
12	LC 濾波器

(四)長、短期業務發展計畫

1、短期發展計畫

- ①持續爭取國內外知名主機板、行動電話及汽車大廠及 3C 產業之訂單，提升市場占有率，並積極扶植經銷及代理商行銷能力，藉由其通路以輔助拓展國內外市場。
- ②發展新一代高頻靜電放電保護元件與進行可變電阻器微小化之研發，以增加本公司於電壓保護元件產品線之廣度；以現有 GPS 平面式天線為基礎，以發展 GSM 行動電話通訊系統、藍芽傳輸及數位音訊廣播系統等通訊架構可同時使用之單/雙頻天線。

2、中、長期發展計畫

- ①配合國際化銷售策略，積極招募及培養專業業務人才，提升海外市場行銷能力。
- ②積極研發具多功能之防電磁干擾元件，提升產品性能及簡化設計，達到資料傳輸速度及容量不斷提升之未來發展趨勢。
- ③強化研發能力，配合客戶需求，快速開發客戶產品所需之天線/元件，並與客戶建立長期合作夥伴關係。

二、市場及產銷概況：

(一)市場分析

1、主要產品之銷售地區

單位：新台幣仟元

地區	年度	93 年度 (重編後)		94 年度	
		金額	%	金額	%
內銷		567,960	51	585,148	41
外銷		562,212	49	860,916	59
合計		1,150,172	100	1,446,064	100

2、市場佔有率

本公司營收來源為保護元件與高頻元件，目前國內上市、櫃公司中僅為乾坤、興勤、奇力新等公司生產部份功能類似之產品，故礙難估計市場佔有率。

3、市場未來之供需狀況與成長性

①保護元件

隨著資訊、通訊及消費性電子產品需求逐漸復甦下，故於下游應用產品對電子零組件之需求持續復甦下，該產業之未來發展應屬可期。

②高頻通訊元件

本公司之高頻元件主係應用於內建 GPS 功能之手機天線，故由內建 GPS 功能之行動電話出貨量觀之，根據 In-Stat 於 2002 年 5 月之統計及預測，2001 年 GPS 手機出貨量僅約 22.6 萬隻，然於美國聯邦通訊委員會 FCC 頒布 E911 之規定後，未來行動電話服務業者必須與手機製造商合作提供行動電話定位功能之服務。此外，未來隨著 GPS 晶片將因製程技術改善以及趨向整合下，GPS 手機價格將因此而下降，預估將可帶動高頻通訊元件之需求，根據 In-Stat 預估 2002 年至 2006 年 GPS 手機出貨量將呈成長之趨勢，故該產品未來之成長性可期。另外，2004 年，手持式 PDA 附加 GPS 功能成為市場上熱門商品，內建或插卡式 PDA 成為各廠牌競相生產之產品，此一趨勢亦造成 GPS 天線出貨量有大幅度的成長，2005 年，此一趨勢仍延續 2004 熱潮，相信也會有不錯的表現。

4、競爭利基

①定位明確，產品具差異性

②研發技術能力佳，產品競爭力強

③擁有優良製程技術，對產品品質要求度高

5、發展遠景之有利、不利因素及其因應對策

①有利因素

A. 堅強研發團隊

B. 3C 產業蓬勃發展，保護元件之需求持續成長

C. 抗靜電放電(ESD)功能之保護元件日受重視

D. GPS 市場前景看好，會是一快速成長之產品線

②不利因素及因應對策

A. 關鍵原材料仰賴國外較深

因應措施：

本公司除持續與供應廠商間維持良好的互動關係，維持密切往來，以確保現有貨源穩定無虞外，本公司亦透過與學術單位之合作開發，積極開發新的材料配方與替代性原料，以降低對國外原物料之依賴程度。

B. 國內外競爭對手之發展

因應措施：

加強研發能力及生產能，建立與客戶間夥伴關係，提高產品市場佔有率，加大與競爭對手之距離與競爭能力。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品及重要用途：

(1) 保護元件

- a. 用於各電器產品之 EMI 防護使用，可有效濾除電磁波。
- b. 用於個人攜帶電器產品上(手機、筆記型電腦、PDA .)防止靜電/突波所帶來之破壞。

(2) 高頻元件

- a. 用於全球衛星系統訊號接收，作為方位判別。
- b. 用於手機 GSM 系統訊號之接收，作為通訊元件之工具。

2. 產製過程：

(1) 保護元件

基板印刷 粒狀成形 端電極沾附
電鍍 中間檢查 電性測試 打帶封裝 成品 QC 入庫

(2) 高頻元件

陶瓷粉末配方 壓模成型 燒結 電極印刷
烘烤 燒結 裝 PIN 腳 測試 包裝

(三)主要原料之供應狀況

主要原料	供應商	供應情形
基板	HERR	良好
膠	杜邦	良好
陶瓷粉末	信昌	良好

(四)最近二年度主要進銷貨之客戶名單

最近二年度前十大主要供應商資料

單位：仟元

93 年度				94 年度			
排名	廠商名稱	金額	%	排名	廠商名稱	金額	%
1	信昌	52,693	12.35	1	INPAQ CAYMAN	128,923	20.05
2	禾伸堂	45,623	10.69	2	信昌	91,302	14.20
3	HOLYPAQ	39,537	9.26	3	HOLYPAQ	78,385	12.19
4	正翼	31,977	7.49	4	圓陵	41,922	6.52
5	INPAQ CAYMAN	32,361	7.58	5	正翼	21,619	3.36
6	荃立	12,055	2.82	6	禾伸堂	14,355	2.23
7	申群	11,842	2.77	7	萬旭	13,751	2.14
8	圓陵	11,758	2.75	8	譚裕	13,439	2.09
9	杜邦	7,632	2.43	9	安業遠數	12,124	1.89
10	荃立	7,269	2.31	10	SHOEI	11,437	1.78

變動原因說明：

本公司主要進貨項目為電極膠、基板、陶瓷粉末、高頻零配件及保護元件半成品等。其中電極膠係向正翼及 SHOEI 採購，基板係向 HERR 及 CERAMTEC 採購，而陶瓷粉末及保護元件半成品主係向信昌公司採購，另高頻零配件係向圓陵、萬旭、譚裕、安業遠數採購。此外，為考量製程上經濟效益，委由禾伸堂加工生產保護元件之半成品，為降低生產成本，提升產品競爭力，將部份產品委由轉投資之 INPAQ CAYMAN 透過 HOLYPAQ 加工生產高頻元件，致禾伸堂、INPAQ CAYMAN、HOLYPAQ 成為前十大進貨對象。

本公司對於原料品質於採購前經嚴格評選，採用後亦定期評估供貨品質，而為保持供貨來源穩定性，與採購廠商維持良好之往來關係，積極分散進貨來源，以避免貨源不受單一供應商所操縱。

最近二年度前十大主要客戶資料

單位：仟元

排名	93 年度			94 年度		
	客戶	金額	%	客戶	金額	%
1	MITAC(神達)上海	108,432	9.43	MITAC(神達)上海	264,905	18.32
2	禾伸堂	77,632	6.75	禾伸堂	136,191	9.42
3	ASUSPOWER(名碩)	72,857	6.33	駿泰科技	89,255	6.17
4	Bussmann	60,141	5.23	Bussmann	75,443	5.22
5	蜜望實	52,985	4.61	ASUSTEK(名碩)	72,425	5.01
6	光寶	39,722	3.45	技嘉	43,753	3.03
7	ON LINE(駿泰)	38,831	3.38	力毅國際	34,240	2.37
8	WURTH	33,868	2.94	蜜望實	31,420	2.17
9	技嘉	31,470	2.74	COOPER	25,845	1.79
10	華碩	31,179	2.71	WURTH	25,524	1.77

變動原因說明：

本公司初期產品為電磁防制保護元件產品，並在過電壓、過電流保護元件及高頻元件模組開發完成並陸續經過客戶認證後，配合業務積極拓展，與下游客戶間維持良好往來關係，在本公司戮力深耕，94 年度之銷售業績較 93 年成長 26%。且隨著通訊市場及資訊家電產品興起，本公司亦將業務拓展觸角延伸至通訊及其他資訊用電子產品上，深獲 MITAC(神達)上海、華碩大陸子公司 ASUSPOWER、技嘉科技等資訊、通訊廠商所好評。此外，本公司為利於業務擴展，除自行開發業務外，亦透過經銷及代理商銷售，其在國內市場部份則透過電子零組件經銷商禾伸堂、蜜望實及力毅國際等公司經銷產品，海外市場則由本公司海外行銷部直接銷售給 Bussmann、COOPER 等公司，同時也透過 ENDRICH、Coil Master 等經銷商及第三地子公司分別負責本公司香港及歐美、韓國地區之產品經銷。

而本公司期許在資訊產品日漸精緻化及通訊產業成長帶動下，加上積極拓展業務之銷售政策及不斷開發新產品之配合下，本公司營運業績應可呈逐步穩定成長。

(五)最近二年度之生產量值：

單位：仟 pcs；仟元

生產量 主要商品	年度	93 年度			94 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
保護元件		3,370,000	2,864,958	495,204	4,148,000	3,525,620	563,613
高頻元件		5,400	4,607	120,926	4,000	3,413	145,522
合計		註	2,869,565	616,130	註	3,529,033	709,135

註：各產品生產不具可替代性，故不予合併產能。

(六)最近二年度之銷售量值：

單位：仟 pcs；仟元

銷 售 量 值 主 要 商 品	年 度	93 年度				94 年度			
		內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
保護元件		1,711,387	481,850	1,123,741	387,110	2,052,281	500,679	1,425,048	473,090
高頻元件		6,655	105,096	4,655	154,695	3,558	83,551	7,374	375,242
其他		-	1,015	-	20,407	-	917	-	12,585
合 計		1,718,042	587,961	1,128,396	562,212	2,055,839	585,147	1,432,422	860,917

三、最近二年度及截至年報刊印日從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

年 度		93年度	94年度	當 年 度 截 至 95年4月30日
員 工 數	直接人工	201	198	197
	間接人工	141	158	167
	合計	342	356	364
	平均年歲	30.39	30.04	30.76
平均服務年資		1.02	1.02	2.33
學 歷 分 布 %	博士	1%	1%	1%
	碩士	6%	6%	7%
	大專	40%	44%	43%
	高中	51%	47%	47%
	高中以下	2%	2%	2%
	合計	100%	100%	100%

四、環保支出資訊

(一)最近二年度因污染環境所受損失及處分之總額：

民國九十三年度因廢水排放未符合標準而支付罰款60千元。

(二)未來因應對策及可能之支出：

未來之因應，應以加強設備保養與耗材更換為主，同時縮短保養之期間，並安排所屬人員機動看查，以維持相關設備功能之高效率運作。未來三年保養與耗材(含顧問費)預期支出約9,600千元。

五、勞資關係

(一)公司各項員工福利措施進修、訓練、退休制度與其實施情形

現行重要勞資協議及實施情形

1. 員工福利措施：

本公司為提昇員工之福利措施，嘉惠原員工之工作、生活、健康等各方面之勞資和諧，本著「敬天愛人」之精神推展各項福利措施。

- a. 每年發放年終獎金，員工並適期適量調薪。
- b. 員工定期之身體健康檢查。
- c. 員工享有勞工保險、全民健保及團體保險。
- d. 員工婚、喪、喜慶補助及生日慶生、聚餐及餐費便當補助。
- e. 員工認股，並參與公司盈餘之分紅。

2. 退休金制度實施情形：

本公司之退休制度完全依照勞基法之規定，服務年滿十五年以上且年齡達五十五歲以上或服務滿二十五年以上者得自請退休，退休金之給與依勞基法之規定按員工服務年資，每滿一年給予二個基數；超過十五年之服務年資，每滿一年給予一個基數，但最高總數為四十五個基數；業已成立監督委員會及提撥專戶存儲。

(二)最近年度及截至刊印日止，因勞資糾紛所受損失：無。

(三)前及未來可能發生之估計損失金額與因應措施：無。

六、重要契約

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
長期借款合同	交通銀行	940325~101.03.25	融資額度NT 370,000千元	註
行銷與配銷合約	Cooper Bussmann, Inc	89.05.26~95.05.25	取得SurgX表面黏著材料及其相關技術之專利使用權	無
廣源工業區新建廠房	偉邦營造(股)公司	自93年11月間起260日曆天完成	土木工程	無
廣源工業區新建廠房	擎邦國際科技工程(股)公司	自93年12月間起~完工	機電工程	無

註：依本公司提供預計用款進度表所列各用款期限之未動用額度及延後動用之天數依年費率0.5%按月計算支付承諾費。

肆、資金運用計劃及執行情形

一、前次現金增資或私募有價證券之資金運用計畫分析

本公司目前現金增資計畫尚未完成者為93年度現金增資計畫、94年合併力毅精密電子(股)公司增資發行新股及94年度現金增資暨第一次發行無擔保轉換公司債。上述運用計畫分析如下：

(一)93年度現金增資

1. 計劃內容

- (1)核准日期及文號：財政部證期會民國93年4月30日，台財證第一字第0930116127函核准在案
- (2)本計劃所需資金總額：新台幣218,158 仟元。
- (3)資金來源：現金增資發行普通股5,741 仟股，每股發行價格為新台幣38元，籌集資金總額新台幣218,158 仟元。
- (4)計劃項目及預計資金運用進度

單位：新台幣仟元

計劃	預定完成日期 (年/月)	所需資金總額	預定資金運用進度				
			93 年度			94 年度	
			第二季	第三季	第四季	第一季	第二季
充實營運資金	93.9	98,158	40,000	58,158			
購置生產設備	95.1	120,000	25,110	62,090	5,700	19,220	7,880

(5)預計產生效益

所募集現金增資所得資金218,158 仟元，其中98,158 仟元將作為充實營運資金，以因應營運規模成長所需之資金，提升市場競爭力與強化財務結構，以目前市場平均銀行借款利率2%估算，預計未來每年約可節省利息支出1,963 仟元；另120,000 仟元係計畫增購機器設備，以擴充生產規模及提升製程技術，預計所購置之機器設備於94-97 年共計將可增加營業收入1,137,997 仟元及營業利益128,300 仟元。

(6)調整後預計運用進度及效益、實際執行狀況及落後原因、產生效益分析

在購置機器設備方面，原預計新購機器設備放置地點為新建之廠房，惟因本公司在找尋適合之承包商時，所花費之時間超過原先預期的時程，加上94 年下雨天數較多，亦影響工程之進度，導致原預計購買之機器設備因新建廠房尚未完工無法安裝下，僅將部分已購置之設備在調整現有廠房之配置後安置於竹南舊廠生產，其餘設備則延後採購之時程，以致於造成計劃之執行落後；本公司已請工程承包商加速新建廠房作業，預計於94 年底可完成土建工程，及95 年可完成後續之機電、裝潢等工程。本公司亦於94 年10 月董事會決議調整購置機器設備計劃至95 年第二季完成，相關資金運用進度調整如下：

單位：新台幣仟元

計 劃	預定完 成日期 (年/月)	所需資 金總額	預定資金運用進度						
			93 年	94 年度				95 年度	
				第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季
充實營運資金	93.9	98,158	98,158						
購置生產設備	95.1	120,000	61,177	14,011	3,947	9,590	10,425	9,425	11,425

2. 執行狀況及落後原因

(1) 執行情形

單位：新台幣仟元

計劃項目	執行情形		截至 95.3.31 累計
充實營運資金	支用金額	預計	98,158
		實際	98,158
	執行進度	預計	100%
		實際	100%
購置機器設備	支用金額	預計	108,575
		實際	102,453
	執行進度	預計	90.48%
		實際	85.38%
合計	支用金額	預計	206,733
		實際	200,611
	執行進度	預計	94.76%
		實際	91.96%

3. 效益分析

單位：新台幣仟元

科目別 \ 年度	93 年	94 年
流動資產	1,104,172	1,205,068
流動負債	370,760	519,738
負債總額	447,436	527,014
營業收入	1,150,172	1,446,064
利息支出	4,552	4,847
每股盈餘(元)	2.87	4.62
淨值/固定資產	229%	217%
長期資金/固定資產	235%	218%
流動比率	298%	232%
速動比率	244%	203%

本次募集現金增資所得資金 218,158 仟元，其中 98,158 仟元將作為充實營運資金，以因應營運規模成長所需之資金，提升市場競爭力與強化財務結構，由上表可知，本公司 94 年之流動資產、營業收入、及每股盈餘等科目與各項比率皆較 93 年大幅改善。

本公司 93 年現金增資款所已購置生產保護元件及高頻通訊元件之機器設備於 94 年開始量產，藉由卓越的研發能力及品管措施，使產品實際良率高於預期。在本次機器尚未完全依計劃採購並量產下，94 年實際增加之生產量、銷售量、銷售值、毛利及營業淨利均較 93 年現金增資預計 94 年增加效益為高，故前次現金增資增加之效益已逐漸顯現。

單位：佰萬個；新台幣仟元

項目	效益	生產量	銷售量	銷售值	毛利	營業淨利
保護元件、	93 年現增預計 94 年增加數	377	377	222,544	72,094	27,585
高頻元件	94 年實際增加數	724	703	468,630	248,102	76,110

4. 對股東權益之影響

在股東權益報酬率及每股盈餘方面，93 及 94 年度均優於華新科技、興勤電子及乾坤科技，顯示本公司仍有一定之獲利水準。在淨值及每股淨值方面，亦呈逐年成長趨勢，由於本公司整體獲利均逐年增加，並未發生因現金增資計畫執行落後而有損股東權益之情事。

5. 具體改進計畫

本公司已與偉邦營造(股)公司重新簽訂竹南廣源工業區廠房新建合約，其興建廠房計畫預計 95 年完工，本公司已積極採購機器設備，預計於 95 年第二季可安裝完成。

(二) 94 年度現金增資暨第一次發行無擔保轉換公司債

1. 計劃內容

(1) 核准日期及文號：金管證一字第 0940005753 號函核准在案

(2) 本計劃所需資金總額：新台幣 365,945 仟元整

(3) 資金來源：

(a) 發行記名式普通股 4,100 張；每股發行價格為新台幣 52 元；募集金額：213,200 仟元。

(b) 發行國內第一次轉換公司債 1,500 張；每張公司債 10 萬元發行，預計募集總金額 150,000 仟元。

(c) 自有資金：2,745 仟元。

(4) 計劃項目及預計資金運用進度

單位：新台幣仟元

計劃項目	預定完成日期	所需資金總額	資金預定運用進度				
			94 年度	95 年度			
			第四季	第一季	第二季	第三季	第四季
廠房追加工程款	95 年第一季	82,745	46,713	36,032	-	-	-
購置機器設備	95 年第四季	232,250	49,000	15,700	13,000	119,020	35,530
增購高頻研發設備	95 年第二季	50,950	-	15,950	35,000	-	-
合計	-	365,945	95,713	67,682	48,000	119,020	35,530

(5) 預計產生效益

(a) 廠房追加工程款

本公司已於 95 年第一季完成廠房興建工程，未來除可提供充分之空間於生產及辦公用外，在考量新廠使用坪數與當地租金水準後，預計每年約可節省租金支出 15,300 仟元。惟本計劃係為支付因更換營造公司及物價上漲所產生之工程追加款項，故本次計劃效益應僅認列與 89 年現金增資時所估算 10,800 仟元之差異 4,500 仟元，故本次廠房追加工程款計劃預計每年約可節省租金支出 4,500 仟元。

(b) 購置機器設備

近年來隨著各項電子產品設計日趨精密且複雜、對於上游元件品質的穩定性暨耐用度要求亦相對提升，再加上近年環保意識持續高漲，以致於本公司持續投入於被動元件之創新與發展。本公司本次計劃以現金發行新股暨轉換公司債籌得資金，其中 232,250 仟元用於購置機器設備，分別用於擴充本年度因合併力毅精密而新增之台中廠區積層式共模濾波器生產線，並生產積層式高功率電感及固態高分子電解電容等新產品，預計 94~98 年度將可合計新增銷貨收入 2,468,483 仟元與營業毛利 655,188 仟元。

(c) 增購高頻研發設備

本公司本次計劃以現金發行新股暨轉換公司債籌得資金，其中 50,950 仟元用於增購高頻研發設備，預計 95~98 年度將可合計新增高頻通訊元件之銷貨收入 397,000 仟元與營業毛利 103,200 仟元。

2. 執行狀況及落後原因

(1) 執行情形

單位：新台幣仟元

計劃項目	執行情形		截至 95.3.31 累計
廠房追加工程款	支用金額	預計	82,745
		實際	82,449
	執行進度	預計	100%
		實際	99.64%
購置機器設備	支用金額	預計	64,700
		實際	29,026
	執行進度	預計	27.86%
		實際	12.50%
增購高頻研發設備	支用金額	預計	15,950
		實際	1,902
	執行進度	預計	31.31%
		實際	3.73%
合計	支用金額	預計	163,395
		實際	113,377
	執行進度	預計	44.65%
		實際	30.98%

3. 效益分析

單位：新台幣仟元

科目別	年度	93 年	94 年
	流動資產		1,104,172
流動負債		370,760	519,738
負債總額		447,436	527,014
營業收入		1,150,172	1,446,064
利息支出		4,552	4,847
每股盈餘(元)		2.87	4.62
淨值/固定資產		229%	217%
長期資金/固定資產		235%	218%
流動比率		298%	232%
速動比率		244%	203%

本公司此次可轉債之資金延遲至 95/1/3 始收足債款及 95/2/16 始募集完成現金增資款，致使相關運用資金計劃有所延遲，並暫以自有資金支應，本公司預期相關設備支出將於 95 年上半年趕上預期資金運用進度。

伍、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表

1. 簡明資產負債表

單位：新台幣千元

項 目	年度	最近五年度財務資料(註 1)					當年度截至 95年3月31日 財 務 資 料 (註 2)
		90 年度	91 年度	92 年度	93 年度	94 年度	
流 動 資 產		712,734	797,460	890,471	1,104,172	1,205,068	1,404,320
基 金 及 投 資		10,403	42,237	75,028	82,452	125,242	171,385
固 定 資 產		567,961	600,024	600,312	605,383	718,196	759,657
無 形 資 產		-	-	-	-	-	-
其 他 資 產		57,764	46,607	42,704	36,823	27,992	24,458
資 產 總 額		1,351,102	1,490,495	1,614,233	1,833,396	2,089,044	2,373,390
流 動 負 債	分配前	216,079	346,953	404,434	370,760	519,738	348,751
	分配後	216,079	387,045	474,149	513,310	註 3	不適用
長 期 負 債		86,656 註 4	36,145	17,639	39,000	3,500	146,139
其 他 負 債		23,610 註 4	13,334	47,879	37,676	3,776	4,343
負 債 總 額	分配前	326,345	396,432	469,952	447,436	527,014	499,233
	分配後	326,345	436,524	539,667	589,986	註 3	不適用
股 本		507,458	507,458	507,458	564,868	564,868	605,868
資 本 公 積		561,338	547,738	547,491	706,407	710,954	900,423
保 留 盈 餘	分配前	-44,039	39,040	90,981	173,611	289,004	373,628
	分配後	-44,039	-1,082	21,266	31,061	註 3	不適用
金融商品未實現 損 益		-	-	-	-	-	-
累積換算調整數		-	-154	-1,659	-7,351	-2,796	-5,762
未認列為退休金成本 之淨損失		-	-	-	-	-	-
股 東 權 益 總 額	分配前	1,024,757	1,094,063	1,144,271	1,385,960	1,562,030	1,874,157
	分配後	1,024,757	1,053,971	1,074,556	1,243,410	註 3	不適用

註1：民國九十年度至九十三年度財務資料係依「權益結合法」之會計處理予以追溯重編。

註2：未經會計師查核簽證，僅經會計師核閱

註3：本公司民國九十四年度盈餘分配案尚未經股東常會決議，故分配後金額暫不列示。

註4：民國九十年度以前之歷史資訊，並未依財務會計準則公報第一號規定予以一致調整。

2. 簡明損益表

單位：新台幣千元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料 (註1)					當年度截至 95年3月31日 財務資料 (註2)
	90年度	91年度	92年度	93年度	94年度	
營業收入	424,022	675,861	983,017	1,150,172	1,446,064	334,115
營業毛利(損)	83,650	140,708	299,131	418,650	519,342	147,326
營業(損)益	(46,498)	(2,743)	102,849	187,755	283,172	96,310
營業外收入及利益	44,610	26,480	20,337	22,176	51,056	2,478
營業外費用及損失	64,863	19,738	30,271	50,255	48,624	9,956
繼續營業部門 稅前(損)益	(66,751)	3,999	92,915	159,676	285,604	88,832
繼續營業部門 (損)益	(53,992)	(6,921)	91,786	152,344	257,943	71,164
停業部門損益	-	-	-	-	-	-
非常損益	-	-	-	-	-	-
會計原則變動之 累積影響數	-	-	-	-	-	13,460
本期(損)益	(53,992)	(6,921)	91,786	152,344	257,943	84,624
每股盈餘(元)	(1.06)	(0.14)	1.81	2.87	4.62	1.45

註1：民國九十年度至九十三年度係依「權益結合法」之會計處理予以追溯重編。

註2：未經會計師查核簽證，僅經會計師核閱。

3. 最近年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	事務所名稱	會計師姓名	查核意見
90年	安侯建業 會計師事務所	吳國風 游萬淵	無保留意見
91年	安侯建業 會計師事務所	游萬淵 吳國風	修正式無保留意見
92年	安侯建業 會計師事務所	游萬淵 吳國風	修正式無保留意見
93年	安侯建業 會計師事務所	魏興海 吳傳銓	無保留意見
94年	安侯建業 會計師事務所	吳傳銓 魏興海	修正式無保留意見

二、最近五年度財務分析

分析項目		年度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至95年3月31日財務資料(註2)
		90年度	91年度	92年度	93年度	94年度		
財務結構(%)	負債占資產比率	24	27	29	24	25	21	
	長期資金占固定資產比率	196	188	194	235	218	266	
償債能力	流動比率(%)	330	230	220	298	232	403	
	速動比率(%)	254	159	169	244	203	357	
	利息保障倍數(倍)	-8	2	20	36	60	33	
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.88	3.37	3.09	2.92	2.91	2.42	
	應收款項收現日數	128	108	118	125	125	151	
	存貨週轉率(次)	2.13	2.65	3.07	3.69	4.08	3.65	
	平均售貨日數	172	138	119	99	89	100	
	固定資產週轉率(次)	0.75	1.13	1.64	1.9	2.01	1.76	
	總資產週轉率(次)	0.31	0.45	0.61	0.63	0.69	0.56	
獲利能力	資產報酬率(%)	-4		6	9	13	13	
	股東權益報酬率(%)	-5	-1	8	12	17	17	
	占實收資本	-9	-1	20	33	50	64	
	營業利益							
	比率(%)	-13	1	18	28	51	59	
	稅前純益							
槓桿度	純益率(%)	-13	-1	9	13	18	21	
	每股盈餘(元)追溯調整	-1.06	-0.14	1.81	2.87	4.62	1.45	
	現金流量							
	現金流量比率	註3	註3	31	58	75	10	
	現金流量允當比率	註3	註3	8	30	65	72	
	現金流量再投資比率	註3	註3	13	16	14	6	
槓桿度	營運槓桿度	1	0.92	1.01	1.01	2.25	1.96	
	財務槓桿度	0.86	0.27	1.05	1.02	1.02	1.03	

註1：民國九十年度至九十三年度係依「權益結合法」之會計處理予以追溯重編。

註2：未經會計師查核簽證，僅經會計師核閱。

註3：因營業活動淨現金流量為負數，故不予以計算。

1. 財務結構

- (1) 負債占資產比率=負債總額/資產總額。
- (2) 長期金占固定資產比率=(股東權益+長期負債)/固定資產淨額。

2. 償債能力

- (1) 流動比率=流動資產/流動負債。
- (2) 速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。
- (3) 利息保障倍數=所得稅及利息費用稅前純益/本期利息支出。

3. 經營能力

- (1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業生之應收票據)餘額。
- (2) 平均收現日數=365/應收款項週轉率。
- (3) 存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨餘。
- (4) 平均售貨日數=365/存貨週轉率。
- (5) 固定資產週轉率=銷貨淨額/平均固定資產淨額。
- (6) 總資產週轉率=銷貨淨額/資產總額。

4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率=[稅後損益+利息費用*(1-稅率)]/平均資產總額。
- (2) 股東權益報酬率=稅後損益/平均股東權益淨額。
- (3) 純益率=稅後損益/銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘=(稅後淨利-特別股股利)/加權平均已發行股數。

5. 現金流量

- (1) 現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。
- (2) 現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年(資本支出存貨增加額+現金股利)。
- (3) 現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(固定資產毛額+長期投資+其他資產+營運資金)。

6. 槓桿度

- (1) 營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益。
- (2) 財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)

三、最近年度財務報告之監察人審查報告

佳邦科技股份有限公司

監察人審查報告書

茲准 董事會造送本公司九十四年度財務報表業經董事會委託安侯建業會計師事務所吳傳銓、魏興海兩位會計師共同查核完竣，提出查核報告書。上開董事會造送之各項表冊經本監察人查核完竣，認為尚無不合，爰依照公司法第二一九條之規定，備具報告書，敬請 鑑察

此 致

佳邦科技股份有限公司

監 察 人：



中 華 民 國 九 十 五 年 四 月 二 十 日

佳邦科技股份有限公司

監察人審查報告書

茲准 董事會造送本公司九十四年度關係企業合併財務報表業經董事會委託安侯建業會計師事務所吳傳銓、魏興海兩位會計師共同查核完竣，提出查核報告書。上開董事會造送之各項表冊經本監察人查核完竣，認為尚無不合，爰依照公司法第二一九條之規定，備具報告書，敬請 鑑察

此 致

佳邦科技股份有限公司

監 察 人：



中 華 民 國 九 十 五 年 四 月 二 十 日

四、最近年度財務報表

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九十四年十二月三十一日之資產負債表，暨截至該日止之民國九十四年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表與民國九十三年十二月三十一日重編後之資產負債表，暨截至該日止之民國九十三年度重編後之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達佳邦科技股份有限公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十四年度及九十三年度之經營成果與現金流量。

如財務報表附註二(十六)所述，佳邦科技股份有限公司於民國九十四年十月一日合併力毅精密電子股份有限公司，係依「權益結合法」之會計處理辦理，其民國九十三年度之財務報表已予追溯重編，俾供比較。

佳邦科技股份有限公司已編製民國九十四年度及重編後九十三年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見查核報告，備供參考。

安侯建業會計師事務所

會計師：

魏樂涵

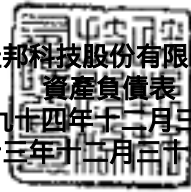


吳得鑫



原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號：

民國九十五年二月十五日



佳邦科技股份有限公司

資產負債表

民國九十四年十二月三十一日

(附列民國九十三年十二月三十一日重編後資訊)

資 產	94.12.31		93.12.31 (重編後)		負債及股東權益	94.12.31		93.12.31 (重編後)	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產：					流動負債：				
1100 現金	\$ 291,908	14	265,535	14	2108 短期借款(附註四(五))	\$ 90,000	4	58,589	3
1110 短期投資(附註四(一))	182,169	9	156,888	9	2140 應付票據及帳款	199,677	11	132,984	7
1140 應收票據及帳款淨額(附註四(二))	451,574	22	320,952	18	2150 應付關係人款項(附註五)	42,655	2	54,409	3
1150 應收關係人款項(附註五)	68,473	3	100,377	5	2170 應付費用	96,187	5	72,164	4
1190 其他金融資產 - 流動	9,118	-	23,561	1	2270 一年內到期長期負債(附註四(六)及(八))	-	-	18,730	1
1210 存貨淨額(附註四(三))	147,297	7	194,189	11	2280 其他流動負債	91,219	3	33,884	2
1280 其他流動資產(附註四(七)及(十一))	54,529	3	42,670	2		519,738	25	370,760	20
	1,205,068	58	1,104,172	60	2400 長期附息負債(附註四(六))	3,500	-	39,000	2
長期股權投資(附註四(四))：					其他負債：				
142101 採權益法評價之長期股權投資	124,228	6	80,700	-	2881 遞延貸項(附註五)	1,691	-	1,976	-
142102 採成本法評價之長期股權投資	1,014	-	1,752	4	2810 應計退休金負債(附註四(七))	2,085	-	-	-
	125,242	6	82,452	4	2850 股東往來(附註五)	-	-	35,700	2
1440 其他金融資產 - 非流動(附註六)	12,546	1	4,566	-		3,776	-	37,676	2
固定資產(附註四(三)、五及六)：					負債合計	527,014	25	447,436	24
成 本：					股東權益(附註四(九))：				
1501 土地	195,980	9	195,980	11	3110 股本	564,868	28	564,868	33
1531 機器設備	573,851	28	540,772	29	3210 資本公積 - 股本溢價	710,954	34	706,407	36
1631 租賃改良	47,955	2	47,560	3	保留盈餘：				
1681 研發設備及其他	77,827	4	76,639	5	3310 法定盈餘公積	42,478	2	26,213	1
	895,613	43	860,951	48	3320 特別盈餘公積	7,367	-	-	-
15x9 減：累計折舊	(370,880)	(18)	(301,071)	(16)	3350 未分配盈餘	239,159	11	147,398	9
1670 預付設備款及未完工程	193,463	9	45,503	2		289,004	13	173,611	10
	718,196	34	605,383	34	3421 累積換算調整數	(2,796)	-	(7,351)	-
1800 其他資產(附註四(十一))	27,992	1	36,823	2	3510 庫藏股票	-	-	(51,575)	(3)
					股東權益合計	1,562,030	75	1,385,960	76
資產總計	\$ 2,089,044	100	1,833,396	100	承諾及或有事項(附註七)				
					負債及股東權益總計	\$ 2,089,044	100	1,833,396	100

董事長：唐錦榮



(請詳閱後附財務報表附註

經理人：鄭敦仁

45



會計主管：蕭惠珠



佳邦科技股份有限公司

損益表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日
(附列民國九十三年一月一日至十二月三十一日重編後資訊)

單位:新台幣千元

	94年度		93年度(重編後)	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$ 1,472,687	102	1,170,470	102
4170 減:銷貨退回及折讓	26,623	2	20,298	2
營業收入淨額(附註五)	1,446,064	100	1,150,172	100
5110 營業成本(附註五)	925,442	64	730,086	63
5900 營業毛利	520,622	36	420,086	37
5920 聯屬公司間未實現銷貨毛利淨變動數	(1,280)	-	(1,436)	-
已實現營業毛利	519,342	36	418,650	37
營業費用:				
6100 銷售費用	81,125	6	70,530	6
6200 管理費用	76,691	6	58,648	5
6300 研究發展費用	78,354	5	101,717	9
	236,170	17	230,895	20
營業淨利	283,172	19	187,755	17
營業外收入及利益:				
7110 利息收入	2,286	-	731	-
7121 依權益法認列之投資利益淨額(附註四(四))	32,869	3	-	-
7130 處分固定資產利益淨額	1,271	-	-	-
7141 處分投資利益	504	-	3,210	-
7480 其他收入(附註五)	14,126	1	18,235	2
	51,056	4	22,176	2
營業外費用及損失:				
7510 利息費用	4,847	-	4,552	-
7521 依權益法認列之投資損失淨額(附註四(四))	-	-	4,334	-
7522 投資損失 - 其他(附註四(四))	455	-	-	-
7530 處分固定資產損失淨額	-	-	5,577	-
7550 存貨盤損	1,448	-	1,101	-
7561 兌換損失淨額	473	-	17,518	1
7570 存貨跌價及呆滯損失	36,069	3	15,504	1
7620 閒置資產跌價損失	4,935	-	-	-
7880 其他損失	397	-	1,669	-
	48,624	3	50,255	2
7900 稅前淨利	285,604	20	159,676	17
8110 所得稅費用(附註四(十一))	27,661	2	7,332	1
9600 本期淨利	\$ 257,943	18	152,344	16
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(單位:新台幣元)(附註四(十))				
9750 基本每股盈餘	\$ 5.12	4.62	3.01	2.87
9850 稀釋每股盈餘	\$ 4.89	4.41	2.93	2.79

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長:唐錦榮

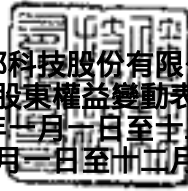


經理人:鄭敦仁



會計主管:蕭惠珠





佳邦科技股份有限公司
股東權益變動表
民國九十四年一月一日至十二月三十一日
(附列民國九十三年一月一日至十二月三十一日重編後資訊)

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	保 留 盈 餘			累積換算 調 整 數	庫藏股票	合 計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘			
民國九十三年一月一日餘額(重編後)	\$ 507,458	547,491	17,679	-	73,303	(1,659)	-	1,144,272
盈餘指撥及分派：								
提列法定盈餘公積	-	-	8,534	-	(8,534)	-	-	-
發放董事監察人酬勞	-	-	-	-	(2,300)	-	-	(2,300)
發放員工紅利	-	-	-	-	(10,000)	-	-	(10,000)
發放股東紅利	-	-	-	-	(57,415)	-	-	(57,415)
現金增資	57,410	158,916	-	-	-	-	-	216,326
累積換算調整數淨變動	-	-	-	-	-	(5,692)	-	(5,692)
購回庫藏股票	-	-	-	-	-	-	(51,575)	(51,575)
民國九十三年度淨利	-	-	-	-	152,344	-	-	152,344
民國九十三年十二月三十一日餘額(重編後)	564,868	706,407	26,213	-	147,398	(7,351)	(51,575)	1,385,960
盈餘指撥及分派：								
提列法定盈餘公積	-	-	16,265	-	(16,265)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	7,367	(7,367)	-	-	-
發放董事監察人酬勞	-	-	-	-	(4,300)	-	-	(4,300)
發放員工紅利	-	-	-	-	(15,000)	-	-	(15,000)
發放股東紅利	-	-	-	-	(123,250)	-	-	(123,250)
未按持股比例增資影響數	-	4,547	-	-	-	-	-	4,547
出售庫藏股	-	-	-	-	-	-	51,575	51,575
累積換算調整數淨變動	-	-	-	-	-	4,555	-	4,555
民國九十四年度淨利	-	-	-	-	257,943	-	-	257,943
民國九十四年十二月三十一日餘額	\$ 564,868	710,954	42,478	7,367	239,159	(2,796)	-	1,562,030

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：唐錦榮



經理人：鄭敦仁



會計主管：蕭惠珠



佳邦科技股份有限公司

現金流量表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日
(附列民國九十三年一月一日至十二月三十一日重編後資訊)

單位:新台幣千元

	94年度	93年度 (重編後)
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 257,943	152,344
調整項目：		
備抵呆帳提列數	10,490	4,054
折舊及攤銷	99,957	96,744
提列存貨跌價及呆滯損失	36,069	15,504
採權益法認列長期股權投資損失(利益)	(32,869)	4,334
投資損失-其他	455	-
閒置資產損失	4,935	-
處分固定資產及其他資產損失(利益)淨額	(855)	5,571
固定資產轉列費用數	624	-
聯屬公司間交易未實現利益淨變動數	(995)	1,152
應收票據及帳款(含應收關係人款項)增加	(111,366)	(66,460)
存貨減少(增加)	10,823	(7,820)
其他營業相關之流動資產減少	326	3,154
應付票據及帳款(含應付關係人款項)增加(減少)	55,653	(27,265)
遞延所得稅資產淨增加	(418)	(3,453)
未實現兌換損益淨變動	5,000	8,972
應付費用及其他流動負債增加	51,720	29,584
應付退休金增加	2,085	-
營業活動之淨現金流入	<u>389,577</u>	<u>216,415</u>
投資活動之現金流量：		
採成本法之長期股權投資減資收回股款	283	-
購買固定資產	(181,850)	(117,574)
受限制資產增加	-	(2,651)
短期投資增加	(25,281)	(63,180)
取得長期股權投資價款	(2,500)	(17,304)
其他資產增加	(5,252)	(12,186)
存出保證金減少(增加)	(264)	1,142
處分固定資產及其他資產價款	4,712	18,679
投資活動之淨現金流出	<u>(210,152)</u>	<u>(193,074)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	31,411	(35,272)
長期借款增加	3,500	38,201
股東往來減少	(35,700)	(7,298)
償還長期借款	(57,730)	(16,198)
發放股東紅利	(123,250)	(57,415)
發放員工紅利及董事監察人酬勞	(19,300)	(12,300)
現金增資	-	216,326
庫藏股轉讓(購入)	51,575	(51,575)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(149,494)</u>	<u>74,469</u>
匯率變動影響數	(3,558)	(2,786)
本期現金增加數	26,373	95,024
期初現金餘額	265,535	170,511
期末現金餘額	<u>\$ 291,908</u>	<u>265,535</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 4,793	4,962
本期支付所得稅	\$ 19,665	2,971
不影響現金流量之融資活動：		
一年內到期長期負債	\$ -	18,730
支付現金建購固定資產：		
建購固定資產	\$ 212,198	114,387
應付票據及應付工程款減少(增加)	(30,348)	3,187
	<u>\$ 181,850</u>	<u>117,574</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：唐錦榮



經理人：鄭敦仁



會計主管：蕭惠珠



佳邦科技股份有限公司
財務報表附註
民國九十四年十二月三十一日
(附列民國九十三年十二月三十一日重編後資訊)
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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

截至民國九十四年十二月三十一日止，本公司員工人數計有532人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)外幣交易及外幣財務報表換算

本公司以新台幣列帳。所有非遠期外匯買賣合約之外幣交易依交易日匯率換算入帳；資產負債表日之外幣債權債務依當日之匯率換算。因實際結清及換算外幣債權債務而產生之已實現及未實現兌換損益列為當期營業外收支。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資事業皆以當地貨幣為功能性貨幣，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之累積換算調整數。有關國外營運機構之資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。

(二)資產與負債區分流動與非流動分類標準

用途未受限制之現金及為交易目的而持有或短期間持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(三)短期投資

短期投資以取得成本為入帳基礎，期末並按成本與市價孰低為評價基礎。上市櫃有價證券之市價係指會計期間最末一個月之平均收盤價，開放型基金之市價則指資產負債表日基金之每單位淨值，出售時成本係按加權平均法計算。

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

(四)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。

(五)存貨

存貨係以成本與市價孰低為評價基礎，並以重置成本或淨變現價值為市價。存貨成本之計算採加權平均法。

(六)長期股權投資

長期股權投資之持有被投資公司有表決權股份比例未達百分之二十且不具重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，按成本與市價孰低法評價，未實現投資損失列為股東權益減項；如被投資公司為未上市(櫃)公司，按成本法評價，惟若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之希望甚小，則列為當期損失，並以承認損失後之帳面價值作為新成本。股票股利僅作投資股數增加，不列為投資收益。出售成本計算採加權平均法。

長期股權投資之持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

因未按持股比例認購被投資公司發行之新股，致持股比例發生變動，並因而持有之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期股權投資帳面價值。

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

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

(七)固定資產及折舊

固定資產係以取得成本為評價基礎，重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。購建資產支出已發生，並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，分別列入相關資產成本。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提。主要固定資產之耐用年數如下：

1. 機器設備：2~8 年
2. 租賃改良：5~10 年
3. 研發及其他設備：2~8 年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(八)遞延費用

電力線路補助費、專利授權費用及購入電腦軟體成本等列為遞延費用，依三至五年平均分攤。

(九)衍生性金融商品

遠期外匯買賣合約若屬規避外幣債權及債務之匯率變動風險者，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳，約定遠期匯率與訂約日即期匯率之差額，於合約期間攤銷，分期認列損益。於資產負債表日，再以該日之即期匯率調整，因匯率調整及合約結清產生之兌換差額列為當期損益。

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十)退休金

本公司訂有退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數，最高總數以四十五個基數為限。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，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。惟本公司之退休辦法尚未配合新制之實施修訂，故職工退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

採確定給付退休辦法部份，本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依精算報告認列淨退休金成本，包括當期服務成本、利息成本、退休基金之實際報酬等及未認列過渡性給付義務及未認列前期服務成本等依預期可獲得退休金給付之在職員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。本公司並依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於中央信託局。

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

(十一)庫藏股票

本公司收回已發行之股票且尚未處分或註銷者，依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，以買回所支付之成本認列為庫藏股票。若處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值之差額，列為資本公積 - 庫藏股票交易；若處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

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

(十二)所得稅

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

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

因購置設備或技術、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

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

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十三)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。

(十四)普通股每股盈餘

基本每股盈餘係就已發行之普通股股數按加權平均法計算。

本公司發行之員工認股權憑證係潛在普通股，因此假設員工認股權於期初行使認股，若具有稀釋作用，則雙重表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘；若不具有稀釋作用，則僅揭露基本每股盈餘。

若有因盈餘、員工紅利或資本公積轉增資而新增股份時，則另計算依追溯調整每一會計期間之加權流通股數計算之每股盈餘。

(十五)資產減損

本公司自民國九十四年度起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該公報規定，本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產，估計其可回收金額，並就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷之數。

(十六)合併

本公司合併力毅精密公司係依據「權益結合法」處理，因此本公司民國九十四年度之損益包含依權益結合法吸收合併力毅精密公司之經營成果。另依會計研究發展基金會90.3.30基秘字第079號函規定，公司合併採權益結合法者應視為自始即已合併，於編製比較報表時，並應追溯重編以前年度報表，因此本公司民國九十三年度之財務報表已假設自民國九十三年一月一日即吸收合併力毅精密公司，而依規定予以重編。

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

力毅精密公司民國九十四年十月一日(合併基準日)之資產負債金額列示如下：

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

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司已依規定追溯重編以前年度財務報表,本公司及力毅精密公司合併前營業收入及各該期淨利(損)列示如下:

	94.1.1~94.9.30	93年度
營業收入淨額:		
本公司	\$ 871,653	902,263
力毅精密公司	194,223	247,909
合併後	\$ 1,065,876	1,150,172
本期淨利(損):		
本公司	\$ 228,399	162,653
力毅精密公司	(62,268)	(10,309)
合併後	\$ 166,131	152,344

假設本公司不追溯重編力毅精密公司合併前之經營結果,本公司本期淨利及每股基本盈餘擬制資料如下:

	94年度		93年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨利	\$ 332,223	320,211	168,747	162,653
基本每股盈餘(元)	\$ 6.19	5.97	3.36	3.24

三、會計變動之理由及其影響

本公司自編製民國九十四年度財務報表起,適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」,依該號公報規定,本公司於民國九十四年十二月三十一日並無有減損跡象之資產需進行減損測試情形。

四、重要會計科目之說明

(一)短期投資

	94.12.31	93.12.31
受益憑證	\$ 167,398	142,117
上櫃股票	4,771	4,771
可轉換公司債	10,000	10,000
	\$ 182,169	156,888
市價	\$ 192,826	157,245

(二)應收票據及帳款

	94.12.31	93.12.31
應收票據	\$ 30,292	67,096
應收帳款	453,043	275,127
	483,335	342,223
減: 備抵呆帳	(31,761)	(21,271)
	\$ 451,574	320,952

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

(三)存貨及資產投保金額

	94.12.31	93.12.31
製成品	\$ 77,873	77,695
半成品	38,962	53,620
在製品	31,719	78,115
原料	46,164	33,990
商品	3,363	12,571
	198,081	255,991
減：備抵存貨跌價損失	(50,784)	(61,802)
	\$ 147,297	194,189
存貨投保金額	\$ 256,945	280,000
固定資產投保金額	\$ 584,685	594,217

(四)長期股權投資

1. 截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止之長期股權投資明細如下：

被投資公司	94.12.31			94 年度 認列投 資(損)益
	持 股 比例%	累 積 投資成本	帳列金額	
採權益法評價者：				
Inpaq (BVI) Ltd.	100.00	\$ 83,712	118,590	34,199
Canfield Ltd.	33.33	6,840	3,247	(1,221)
力毅國際有限公司	64.80	280	-	-
鈺邦科技(股)公司	50.00	2,500	2,391	(109)
			124,228	32,869
採成本法評價者：				
普羅米數位科技(股)公司	1.88	850	-	(69)
隴邦科技(股)公司	17.35	850	690	(160)
邦英生物科技(股)公司	5.00	1,000	324	(226)
			1,014	(455)
			\$ 125,242	32,414
被投資公司	93.12.31			93 年度 認列投 資(損)益
持 股 比例%	累 積 投資成本	帳列金額		
採權益法評價者：				
Inpaq (BVI) Ltd.	100.00	\$ 83,712	76,309	(1,991)
Canfield Ltd.	33.33	6,840	4,391	(1,902)
力毅國際有限公司	64.80	280	-	(441)
			80,700	(4,334)
採成本法評價者：				
普羅米數位科技(股)公司	1.88	850	352	-
隴邦科技(股)公司	17.35	850	850	-
邦英生物科技(股)公司	5.00	1,000	550	-
			1,752	-
			\$ 82,452	(4,334)

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

- 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。
- 本公司為拓展商機而於民國九十三年度轉投資力毅國際有限公司，截至民國九十三年十二月三十一日止已投入 280 千元。
- 本公司於民國九十一年度投資設立持股 100%之子公司英屬維京群島 Inpaq (BVI) Ltd.，作為本公司海外轉投資事業之控股公司，本公司透過 Inpaq (BVI) Ltd. 轉投資之情形，請參閱附註十一之說明。
- 截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司長期股權投資均未提供質押擔保。
- 本公司民國九十四年度及九十三年度對採權益法評價之投資(損)益淨額分別 32,869 千元及(4,334)千元，除 Inpaq (BVI) Ltd.及鈺邦科技(股)公司外，餘被投資公司其實收資本額未達三千萬、營業收入未達五千萬且未達投資公司營業收入百分之十以上，係依被投資公司自行編製未經會計師查核之財務報表認列。
- 力毅國際(HK)有限公司因總資產及營業收入均未達本公司各項金額之百分之十，故於民國九十三年十二月三十一日未編入合併報表。

(五)短期借款

	94.12.31	93.12.31
擔保借款	\$ -	24,438
信用借款	90,000	34,151
	\$ 90,000	58,589
未動支信用額度	\$ 371,315	424,692
期末借款利率區間	1.925%	5.00%~6.40%

(六)長期付息負債

貸款機構	貸款性質	還款期間	94.12.31	93.12.31
彰化銀行	抵押借款	89.6.13~97.5.23	\$ -	16,909
中國信託商業銀行	抵押借款	83.6.4~96.6.4	-	12,630
台灣企銀	抵押借款	93.5.19~99.7.15	-	16,500
台灣企銀	信用借款	93.6.30~98.6.30	-	9,071
交通銀行	信用借款	94.7.25~101.3.25	1,500	-
交通銀行	抵押借款	94.3.25~101.3.25	2,000	-
			3,500	55,110
減：一年到期之長期借款			-	(16,110)
			\$ 3,500	39,000
未動支信用額度			\$ 366,500	-
期末借款利率區間			2.2%	1.00%~8.295%

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

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

(七)退休金

本公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之退休基金提撥狀況與帳載預付退休金(應計退休金負債)調節如下：

	94.12.31	93.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	-
非既得給付義務	(10,785)	(5,816)
累積給付義務	(10,785)	(5,816)
未來薪資增加之影響數	(7,408)	(4,308)
預計給付義務	(18,193)	(10,124)
退休基金資產公平價值	11,142	7,924
提撥狀況	(7,051)	(2,200)
未認列前期服務成本	754	-
未認列退休金損失	4,212	2,893
預付退休金(應計退休金負債)	\$ (2,085)	693

1. 截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司無符合退休條件之員工。

2. 淨退休金成本之組成項目如下：

	94年度	93年度
確定給付淨退休金成本：		
服務成本	\$ 1,425	2,360
利息成本	354	256
退休金損失攤銷數	85	90
退休基金資產預期報酬	(226)	(226)
淨退休金成本	\$ 1,638	2,480
確定提撥之淨退休金成本：	\$ 10,829	-

3. 退休金成本之重要精算假設如下：

	94.12.31	93.12.31
折現率	3.50%	3.50%
長期薪資調整率	3.00%	3.00%
退休基金資產之預期投資報酬率	2.50%	2.50%

(八)長期應付款

貸款單位	用途	借款期限及還款方式	94.12.31	93.12.31
經濟部工業局配合款	主導性新產品之開發	自91年7月1日起每三個月為一期，共分十二期償還	\$ -	2,620
減：一年內到期部份			-	(2,620)
			\$ -	-

本公司上述借款委託銀行開立16,380千元之銀行保證書，截至民國九十四年十二月三十一日已取消。

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

本公司於民國九十三年四月十六日股東常會決議，為初次上櫃提撥公開承銷而辦理現金增資發行新股5,741千股，每股以新台幣38元溢價發行，此項增資案業經原財政部證券暨期貨管理委員會(證期會)於民國九十三年四月核准，以民國九十三年六月二十三日為增資基準日，並已辦妥法定登記程序。

本公司於民國九十四年十二月十四日經董事會決議辦理現金增資發行新股4,100千股，每股53元溢價發行，此項增資案業經行政院金融監督管理委員會(金管會)於民國九十四年十二月核准在案，相關法定增資程序尚在辦理中。

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司額定股本均為700,000千元，實收股本均為564,868千元，每股面額10元。另截至民國九十三年十二月三十一日止，力毅精密公司之額定股本與實收股本分別為200,000千元及182,000千元，每股面額10元。

截至民國九十四年十二月三十一日止，本公司已發行尚未到期之員工認股權憑證情形彙列如下：

種類	證期會 核准日期	發行日期	發行單位 數(千股)	認股權存 續期間	限制認股 期間	認購價格 (元)
92年第一次員工 認股權憑證	92.12.30	92.12.31	4,000	92.12.31~ 97.12.30	92.12.31~ 94.12.30	20.0

截至民國九十四年十二月三十一日止，上述員工認股權憑證並未有申請認購之情形。

2.資本公積

民國九十四年度及九十三年十二月三十一日資本公積列示如下：

	94.12.31	93.12.31
現金增資溢價	\$ 549,007	549,007
合併發行新股溢額	157,400	157,400
長期投資	4,547	-
	<u>\$ 710,954</u>	<u>706,407</u>

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

3.法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提列百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。

4.盈餘分配之限制及股利政策

本公司章程規定年度結算如有盈餘，應依法提繳稅款、彌補以往虧損，次提百分之十法定盈餘公積，如尚有盈餘，分配如下：

(1)董事及監察人酬勞不高於當年度可分配盈餘之百分之三。

(2)員工紅利不低於當年度可分配盈餘之百分之五。惟每年員工分紅辦法須由總經理擬定並提報董事會核定後發行之。

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

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

本公司所處產業多變，屬資金暨技術密集行業且企業生命週期處於營運穩定成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，現階段採取剩餘股利政策。盈餘分配以現金股利不低於分派總額百分之十為原則。惟此項盈餘分派之種類及比率得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

本公司於民國九十三年四月十六日股東常會決議，提列法定盈餘公積8,534千元，及發放董監酬勞2,300千元、員工紅利10,000千元及股東紅利57,415千元，以民國九十三年五月十四日為分派基準日。

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

若上述配發之員工紅利及董監事酬勞視為民國九十三年度之費用時，該年度設算之基本每股盈餘(稅後)為每股2.51元。

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

本公司民國九十四年度盈餘分配之員工紅利及董監事酬勞之金額，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開決議後，於公開資訊觀測站等管道查詢之。

5. 庫藏股票

本公司於民國九十三年七月二十日經董事會決議，為轉讓股份予員工而依證券交易法相關規定買回庫藏股，截至民國九十四年十二月三十一日止，已執行買回庫藏股1,998千股，計51,575千元，帳列股東權益減項；此等庫藏股已於民國九十四年第二季全數轉讓予員工。

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

(十) 每股盈餘

本公司民國九十四年度及九十三年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	94年度		93年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ 285,604	257,943	159,676	152,344
加權平均流通在外股數	55,836	55,836	53,065	53,065
基本每股盈餘(新台幣元)	\$ 5.12	4.62	3.01	2.87
稀釋每股盈餘：				
加權平均流通在外股數	55,836	55,836	53,065	53,065
加：具稀釋作用潛在普通股之影響 - 員工認股權假設期初或發行日行使認股	2,595	2,595	1,484	1,484
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	58,431	58,431	54,549	54,549
稀釋每股盈餘(新台幣元)	\$ 4.89	4.41	2.93	2.79

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)所得稅

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

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

本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，民國九十四年度及九十三年度之所得稅費用(利益)組成如下：

	94年度	93年度
當期	\$ 28,079	10,785
遞延	(418)	(3,453)
	\$ 27,661	7,332

民國九十四年度及九十三年度之損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與損益表估列之所得稅費用間之差異分別列示如下：

	94年度	93年度
帳列稅前淨利依規定稅率計算之稅額	\$ 71,401	39,899
力毅精密公司合併之虧損扣除	11,663	-
投資抵減	(15,918)	(15,199)
力毅以前年度虧損失效數	33,492	-
力毅以前年度投抵失效數	-	10,185
遞延所得稅資產備抵評價變動數	(46,130)	(17,452)
以前年度高估	(1,538)	(2,419)
未分配盈餘加徵 10%所得稅費用	969	3,633
免稅所得之所得稅影響數	(18,061)	(11,245)
永久性差異影響數	(8,217)	(70)
帳列所得稅費用	\$ 27,661	7,332

本公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日遞延所得稅資產主要因下列暫時性差異或各項抵減之所得稅影響數組成：

	94.12.31		93.12.31	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
流動遞延所得稅資產：				
提列存貨跌價損失	\$ 50,784	12,696	61,800	15,450
未實現兌換損失	4,994	1,249	10,728	2,682
備抵呆帳超限	15,470	3,867	18,596	4,649
投資抵減	19,890	19,890	13,634	13,634
虧損扣抵	-	-	11,668	2,917
其他	5,368	1,342	6,707	1,677
備抵評價		-		(6,845)
		\$ 39,044		34,164

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

	94.12.31		93.12.31	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
非流動遞延所得稅資產：				
投資抵減	\$ 8,686	8,686	19,793	19,793
虧損扣抵	-	-	129,549	32,387
其 他	7,740	1,935	4,976	1,244
		10,621		53,424
備抵評價		(2,736)		(42,020)
		\$ 7,885		11,404
遞延所得稅資產總額		\$ 49,665		94,433
遞延所得稅資產之備抵評價總額		\$ (2,736)		48,865

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。截至民國九十四年十二月三十一日止，本公司尚未抵減之研究發展支出及機器設備投資抵減餘額如下：

年 度	最後可抵減年度	可抵減稅額
民國九十一年(核定數)	民國九十五年	\$ 3,309
民國九十二年(申報)	民國九十六年	2,508
民國九十三年(申報)	民國九十七年	7,542
民國九十四年(估計)	民國九十八年	15,217
		<u>\$ 28,576</u>

截至民國九十四年十二月三十一日止，本公司營利事業所得稅申報案件除九十年度外，已經稅捐稽徵機關核定至民國九十二年度。

本公司有關兩稅合一資訊如下：

	94.12.31	93.12.31
未分配盈餘所屬年度：		
八十七年度以後	\$ 239,159	147,398
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 4,516</u>	<u>4,513</u>
	94年度	93年度
	(預計)	(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>12.96%</u>	<u>11.68%</u>

(十二)金融商品相關資訊

1.非衍生性金融商品：

本公司之非衍生性金融資產包括現金、短期投資、應收票據及帳款、應收關係人款項、其他金融資產及長期股權投資，非衍生性金融負債包括短期借款、應付票據及帳款、應付關係人款項及長期付息負債等，上述非衍生性金融資產負債之公平價值與本公司估計非衍生性金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據及帳款、應收關係人款項、其他金融資產、短期借款、應付關係人款項、應付票據及帳款。
- (2)短期投資以市場價格為公平價值，市場價格請參閱附註四(一)之說明。
- (3)本公司之長期股權投資係投資於非上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致於實務上無法估計其公平價值。有關長期股權投資之帳面價值等資訊，請參閱附註十一(一)之說明。
- (4)長期應付款係工業局配合款，以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得相近到期日之長期借款利率為準。民國九十四年及九十三年十二月三十一日帳面值分別為 0 千元及 2,620 千元，公平價值分別為 0 千元及 2,620 千元。
- (5)長期付息負債係以浮動利率計付利息，其帳面價值約當於公平價值。

2. 衍生性金融商品：

本公司民國九十三年度並未從事衍生性金融商品之交易。

截至民國九十四年十二月三十一日止尚未平倉之遠期外匯合約列示如下：

94.12.31				
買入	賣出	合約金額 (美金千元)	到期日	到期值 (千元)
新台幣	美金	\$ 1,000	95.1.17	33,099
新台幣	美金	1,000	95.2.22	33,340

民國九十四年十二月三十一日因上述遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項明細如下：

	94.12.31
應收出售遠匯款	\$ 66,439
應付遠匯款	(65,700)
未攤銷折溢價	195
帳列其他流動資產項下	\$ 934
公平價值	\$ 917

(1) 信用風險

本公司之交易對象均為信用良好之銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

(2) 市場價格風險

因本公司從事遠期外匯買賣合約係為避險性質，其因匯率變動產生之損益大致將與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

(3) 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性

本公司之營運資金足以支應營運所需，故無流動性風險。另因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

(4) 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

本公司訂定遠期外匯合約，主要係為規避外幣債權及債務因匯率變動產生之風險。本公司之避險策略係以達成能夠規避大部份市場價格風險為目的。本公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一) 主要關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
禾伸堂企業股份有限公司(禾伸堂)	與本公司同一董事長
Canfield Ltd. (Canfield)	本公司採權益法評價之被投資公司
Inpaq (BVI) Ltd. (Inpaq BVI)	本公司之子公司
Inpaq (Cayman Islands) Ltd. (Inpaq Cayman)	Inpaq (BVI) Ltd.之子公司
駿泰科技有限公司(駿泰)	原 Inpaq(BVI)Ltd.之子公司，自民國九十四年十月降低持股轉列為採成本法評價被投資公司
禾邦電子(蘇州)有限公司(禾邦)	Inpaq (Cayman Islands) Ltd.之子公司
正翼有限公司(正翼公司)	力毅精密公司董事長為該公司董事長之配偶
力乙有限公司(力乙公司)	力毅精密公司董事長與該公司同
政賢有限公司(政賢公司)	力毅精密公司董事長與該公司董事長為一等親
力毅國際有限公司(力毅國際 HK)	力毅精密公司採權益法評價之被投資公司
力禕有限公司(力禕公司)	力毅精密公司董事長與該公司同
嚴文政	力毅精密公司董事長

註：力毅精密公司已於民國九十四年十月一日與本公司合併。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

本公司於民國九十四年度及九十三年度對關係人之銷貨明細如下：

	94年度		93年度	
	金 額	佔 銷 貨 淨額之%	金 額	佔 銷 貨 淨額之%
禾伸堂	\$ 136,191	9	77,632	7
Inpaq Cayman	9,225	1	7,900	1
禾邦	3,345	-	8,050	1
駿泰(註)	58,325	4	38,831	3
正翼公司	-	-	1,115	-
力禕公司	3,621	-	5,178	-
力毅國際(HK)	-	-	431	-
其他	86	-	284	-
	\$ 210,793	14	139,421	12

註：僅包括對駿泰前三季之銷貨收入。

本公司對於關係人之銷售價格與一般客戶間並無明顯差異，收款條件禾伸堂與一般客戶相同，授信期間為月結60~90天，關係人Inpaq Cayman、禾邦、駿泰及Inpaq BVI授信期間則為月結120至180天，另關係人正翼公司、力禕公司及力毅國際(HK)授信期間為五個月。

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

2. 進 貨

本公司於民國九十四年度及九十三年度向關係人之進貨明細如下：

	94年度		93年度	
	金 額	佔當期 進 貨 淨額%	金 額	佔當期 進 貨 淨額%
禾伸堂	\$ 14,355	3	45,623	11
Inpaq Cayman	128,923	23	32,361	8
正翼公司	21,619	4	31,977	8
禾邦	78,385	14	39,537	9
力乙公司	257	-	175	-
政賢公司	436	-	69	-
駿泰(註)	84	-	32	-
	\$ 244,059	44	149,774	36

註：僅包括對駿泰前三季之銷貨收入。

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

3. 委外加工

本公司民國九十四年度及九十三年度支付予關係人之加工費如下：

	94年度	93年度
禾邦	\$ 45	-
Inpaq Cayman	911	1,304
	\$ 956	1,304

4. 財產交易：

本公司民國九十四年度及九十三年度向關係人購買固定資產價款為分別為200千元及111千元(未稅)，上述價款均已支付。

本公司民國九十四年度及九十三年度出售固定資產予關係人之明細如下：

	94年度	93年度
禾邦	\$ 102	237
駿泰	-	70
	\$ 102	307

上述出售固定資產予關係人之處分利益如下：

	94年度	93年度
禾邦	\$	33
駿泰	-	33
	\$	66

5. 租金支出

民國九十四年度及九十三年度本公司因業務所需與正翼公司訂有辦公室租賃合約，租賃期間為一年，該租約所產生之租金支出分別為1,250千元及3,000千元。

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

6. 佣金費用：

本公司民國九十四年度及九十三年度支付Canfield佣金費用分別計6,767千元及0千元。

7. 其他交易

民國九十四年度及九十三年度本公司支付關係人之雜項(帳列研究費、消耗品及雜項購置等)支出金額分別為1,823千元及1,646千元。

民國九十四年度及九十三年度本公司代力毅國際購買商品存貨金額分別為0千元及33,881千元。

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，因代收代付而與關係人產生之應收款項分別為1,119千元及15,294千元；應付款項分別為1,430千元及852千元。

民國九十四年度本公司代Inpaq Cayman 購買原料之代墊款為26,658千元帳列應收關係人款及其所產生之服務費收入計7,613千元，帳列其他收入。

8. 應收、付關係人款項：

綜上所述，截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司與關係人因上述交易而產生之應收、付關係人款項餘額如下：

應收關係人款項：

	94.12.31		93.12.31	
	金 額	佔全部應 收票據與 款項之%	金 額	佔全部應 收票據與 款項之%
禾伸堂	\$ 40,695	8	28,664	7
Inpaq Cayman	16,009	3	5,384	1
駿 泰(註 1)	-	-	32,863	8
禾 邦	11,768	2	18,410	4
Inpaq BVI	1	-	1	-
正翼公司	-	-	45	-
力禕公司	-	-	1,414	-
力毅國際(HK)	-	-	13,596	4
	\$ 68,473	13	100,377	24

應付關係人款項：

	94.12.31		93.12.31	
	金 額	佔全部應 付票據與 款項之%	金 額	佔全部應 付票據與 款項之%
禾伸堂	\$ 2,484	1	4,927	3
Inpaq Cayman	18,028	7	6,122	3
禾 邦	19,767	8	28,915	15
Canfield	2,376	1	-	-
正翼公司(註 2)	-	-	14,273	8
力乙公司	-	-	146	-
政賢公司	-	-	26	-
	\$ 42,655	17	54,409	29

註1：截至民國九十四年十二月三十一日，對駿泰之應收款項為56,983千元。

註2：截至民國九十四年十二月三十一日，對正翼公司應付款項為3,834千元。

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

9. 資金融通

本公司民國九十四年度及九十三年度向關係人取得無息融資，帳列股東往來項下，明細如下：

	94.12.31		93.12.31	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
嚴文政	\$ 36,700	-	58,998	35,700

10. 背書保證情形

本公司於民國九十四年及九十三年十二月三十一日為禾邦背書保證金額分別為 807,000 美元及 790,000 美元。

六、質押之資產

民國九十四年及九十三年十二月三十一日已設定抵質押之資產帳面價值如下：

抵質押之資產	抵質押擔保標的	94.12.31	93.12.31
土地	長期借款	\$ 195,980	-
機器設備	長、短期借款	-	55,194
應收票據	短期借款	-	22,723
定期存款(帳列其他金融資產-流動)	長短期借款、開狀額度、履約保證、外勞保證及假扣押擔保	-	19,268
定期存款(帳列其他金融資產-非流動)	開狀額度、履約保證、外勞保證及假扣押擔保	7,729	-
		\$ 203,709	97,185

七、重大承諾及或有事項

(一) 本公司以營業租賃方式承租廠房等營業場所，民國九十四年十二月三十一日依現有已簽訂合約估計未來年度應支付之租金總額明細如下：

期 間	金 額
95.1.1~95.12.31	\$ 8,291
96.1.1~96.12.31	971
	\$ 9,262

(二) 截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司已開立未到單之信用狀金額分別為 1,538 千元及 0 千元。

(三) 本公司為微波複合化微型天線新產品，與經濟部工業局簽訂主導性新產品開發計劃補助款合約及配合款合約，申請補助款及配合款各為 15,722 千元，上開計劃已於民國九十年完成。依約本公司已開立 16,380 千元之本票及銀行保證書交付經濟部工業局。本公司已自民國九十一年七月一日起，每三個月為一期，每期 1,310 千元，共分十二期，平均償還配合款。另自該計畫產品銷售日起，每三個月為一期，按產品銷售發票金額之百分之二支付回饋金，期間三年，惟其總給付金額以不超過配合款之百分之四十即 6,289 千元為限。

(四) 本公司於民國八十九年五月與 Cooper Electronic Technologies 簽訂行銷與配銷合約，取得使用 SurgX 表面黏著材料及相關技術之專利，為此須支付權利金，其中美金 800 千元於合

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

約成立時已支付，餘額則按本公司實際銷售量計付，惟其支付金額上限以累積達美金 1,700 千元為限。民國九十四年度及九十三年度因此合約所發生之權利金費用分別為 2,073 千元及 2,777 千元，截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，累計發生之權利金分別為 6,181 千元及 4,108 千元。

(五)本公司興建中之竹南廣源工業區新建廠房工程，依約應於民國九十二年三月十五日開工日起二百四十日曆天完工，因工程承攬人竣泰營造股份有限公司(以下簡稱竣泰公司)發生財務危機停業，致使工程延後。同年本公司委託律師對竣泰公司及其連帶保證人請求給付違約金計 11,475 千元。本案經新竹地方法院民事判決案(92)重訴字第 152 號，判決竣泰公司暨其連帶保證公司應連帶給付本公司新台幣 10,495 千元，及至清償日止按年息 5%計算之利息等判決，其中經與竣泰公司之連帶保證人於民國九十三年十一月二十九日達成和解，本公司計取得賠償收入計 1,600 千元，另，本公司將依公權力就剩餘之違約金持續向竣泰公司求償。本公司已就本案提供假執行及假扣押擔保金分別為 3,500 千元及 2,400 千元，提存於台灣桃園地方法院。截至民國九十四年十二月三十一日止，本案已告終結，且本公司已重新簽訂竹南廣源工業區廠房新建合約，故本案對新廠建造計劃及未來營運不致有重大影響。

(六)截至民國九十四年十二月三十一日止，本公司共簽訂竹南廣源工業區廠房新建土木電機工程合約，合約價款(未稅)為 242,267 千元，截至民國九十四年十二月三十一日止，本公司尚未支付款項(未稅)為 98,959 千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

本公司於民國九十四年十一月九日董事會決議通過發行國內第一次無擔保轉換公司債，本次募集及發行為每張面額100千元，預計發行總額為150,000千元，本債券係採無實體發行，發行期間五年，票面利率為0%。本案已於民國九十四年十二月七日經金融監督管理委員會核准後申報生效，並於民國九十五年一月三日依面額十足發行。

十、其 他

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	94年度			93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		148,627	77,953	226,580	131,977	83,362	215,339
勞健保費用		11,337	6,046	17,383	10,006	5,778	15,784
退休金費用		5,475	6,992	12,467	1,512	968	2,480
其他用人費用		8,716	3,847	12,563	6,316	2,892	9,208
折舊費用		71,637	17,755	89,392	58,278	26,846	85,124
攤銷費用		2,064	8,501	10,565	739	10,881	11,620

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣/美元千元

編號	背書保證者		被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
	公司名稱	公司名稱	關係							
1	本公司	禾邦電子(蘇州)有限公司	Inpaq (Cayman Islands) Ltd.	之子公司	312,406	26,510 (807千美元)	26,510 (807千美元)	-	1.70%	624,812

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股(單位)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價或淨值	
本公司	普羅米數位科技(股)公司股票	本公司董事任該公司董事長	長期股權投資	4	-	1.88	-	
本公司	隴邦科技(股)公司股票	本公司董事任該公司董事長	長期股權投資	85	690	17.35	685	
本公司	邦英生物科技(股)公司股票	無	長期股權投資	100	324	5.00	283	
本公司	Inpaq (BVI) Ltd.	本公司之子公司	長期股權投資	2,417	118,590	100.00	120,463	
本公司	Canfield Ltd.	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	200	3,247	33.33	1,949	
本公司	力毅國際有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	65	-	64.80	-	
本公司	鈺邦科技(股)公司股票	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	250	2,391	50.00	2,391	
本公司	復華債券基金	無	短期投資	3,391	43,624	-	44,597	
本公司	建弘台債基金	無	短期投資	647	8,769	-	8,993	
本公司	禾仲堂可轉換公司債	與本公司同一董事長	短期投資	100	10,000	-	14,087	
本公司	復華傳家二號基金	無	短期投資	2,572	30,005	-	34,716	
本公司	金鼎債券基金	無	短期投資	3,651	50,000	-	51,027	
本公司	金鼎鼎益債券基金	無	短期投資	2,900	35,000	-	35,447	
本公司	立敦科技(股)公司股票	無	短期投資	139	2,212	0.15	1,037	
本公司	擎邦國際科技工程(股)公司股票	本公司董事兼任該公司監察人	短期投資	297	2,559	0.88	2,922	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	竹南廣源工業區廠房	93.11.25	172,762	106,781	偉邦營造股份有限公司	非關係人	-	-	-	-	議價決定	尚未完工,供營運使用	無
本公司	竹南廣源工業區廠房	93.12.17	69,505	36,527	擎邦國際科技工程股份有限公司	關係人	-	本公司董事兼任該公司監察人	-	-	議價決定	尚未完工,供營運使用	無

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

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：

單位：新台幣千元

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 本公司	禾伸堂 Inpaq (Cayman Islands) Ltd.	與本公司同一董事長 子公司	銷貨 進貨	136,191 128,923	9% 23%	月結 30 天 120-180 天	詳附註五 詳附註五	詳附註五 詳附註五	40,695 (18,028)	8% (7)%	

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：請詳附註四(十二)

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

股數單位：千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	Inpaq (BVI) Ltd.	BVI	控股	83,712	83,712	2,417	100.00%	118,590	36,072	34,199	子公司
本公司	力毅國際有限公司	香港	銷售	280	280	65	64.80%	-	-	-	子公司
本公司	鈺邦科技(股)公司	台灣	生產銷售電子零組件	2,500	-	250	50.00%	2,391	(109)	(109)	子公司
本公司	Canfield Ltd.	Samoa	銷售	6,840	6,840	200	33.33%	3,247	(2,265)	(1,221)	子公司
Inpaq BVI	Inpaq (Cayman Islands) Ltd.	Cayman Islands	控股	72,746	72,746	2,100	100.00%	112,305	40,822	註	孫公司
Inpaq (Cayman Islands) Ltd.	禾邦電子(蘇州)有限公司	大陸	生產銷售電子元器件	69,264	69,264	-	100.00%	86,246	22,656	註	曾孫公司

註：已經由子公司認列相關損益。

2. 資金貸與他人：無。

3. 為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：

股數單位：千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
Inpaq (BVI) Ltd.	股票 - Inpaq (Cayman Islands) Ltd.	子公司	長期股權投資	2,100	112,305	100.00	註 1	
Inpaq (BVI) Ltd.	股票 - 駿泰科技有限公司	原 Inpaq (BVI) Ltd. 之子公司 自民國九十四年十月降低持股比例為採成本法評價被投資公司	長期股權投資	2,000	7,338	19.99	註 1	
Inpaq (Cayman Islands) Ltd.	禾邦電子(蘇州)有限公司	子公司	長期股權投資	-	86,246	100.00	註 1	

註1：所持有之股票未在公開市場交易，故無明確市價。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

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	
Inpaq (Cayman Islands) Ltd.	佳邦科技	母公司	銷貨	128,923	99%	月結 30 天	-	30-90 天	18,028	92%	

佳邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

10. 被投資公司從事衍生性金融商品交易相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益(註3)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
				匯出	收回						
禾邦電子(蘇州)有限公司	生產銷售電子元器件等	美金2,000千元	註1	美金2,000千元	-	-	美金2,000千元	100%	22,656	86,246	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
美金 2,000 千元	美金 2,780 千元	624,812 千元(註 2)

註 1：經由第三地區投資事業間接投資大陸公司。

註 2：依「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定本公司對大陸投資累計金額未超過主管機關所定投資金額或比例上限。

註 3：係依台灣母公司會計師查核之財務報表認列。

2. 與大陸被投資公司間重大交易事項：

民國九十四年度本公司與大陸被投資公司禾邦電子(蘇州)有限公司間之重大交易事項，請詳附註五「關係人交易」項下說明。

十二、部門別財務資訊

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

本公司民國九十四年度及九十三年度對主要客戶之銷售金額如下：

	94年度		93年度	
	金額	佔當期 營業收 入之%	金額	佔當期 營業收 入之%
		金額		金額
禾伸堂	\$ 136,191	9	77,632	9
A 客戶	264,905	18	108,432	12
	\$ 401,096	27	186,064	21

本公司民國九十四年度及九十三年度外銷情形如下：

	94年度		93年度	
	金額	佔當期 營業收 入之%	金額	佔當期 營業收 入之%
		金額		金額
亞洲	\$ 699,521	48	423,567	37
北美洲	86,429	6	67,013	6
歐洲	72,543	5	70,822	6
其他	2,423	-	810	-
	\$ 860,916	59	562,212	49

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併報表

聲 明 書

本公司民國九十四年度（自民國九十四年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：佳邦科技股份有限公司



董 事 長：唐 錦 榮



日 期：民國九十五年二月十五日

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與其子公司民國九十四年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至該日止之民國九十四年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，與民國九十三年十二月三十一日重編後之合併資產負債表，暨截至該日止之民國九十三年度重編後之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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合併財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達佳邦科技股份有限公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國九十四年度及九十三年度之合併經營成果及合併現金流量。

如合併財務報表附註二(十八)所述，佳邦科技股份有限公司於民國九十四年十月一日合併力毅精密電子股份有限公司，係依「權益結合法」之會計處理辦理，其民國九十三年度之合併財務報表已予追溯重編，俾供比較。

安侯建業會計師事務所

魏樂海



會計師：

吳得鏗



原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號

民國九十五年二月十五日

佳邦科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十四年十二月三十一日
(附列民國九十三年十二月三十一日重編後資訊)

資 產	94.12.31		93.12.31 (重編後)		負債及股東權益	94.12.31		93.12.31 (重編後)	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產：					流動負債：				
1100 現金	\$ 291,908	14	265,535	14	2108 短期借款(附註四(五))	\$ 90,000	4	58,589	3
1110 短期投資(附註四(一))	182,169	9	156,888	9	2140 應付票據及帳款	199,677	11	132,984	7
1140 應收票據及帳款淨額(附註四(二))	451,574	22	320,952	18	2150 應付關係人款項(附註五)	42,655	2	54,409	3
1150 應收關係人款項(附註五)	68,473	3	100,377	5	2170 應付費用	96,187	5	72,164	4
1190 其他金融資產 - 流動	9,118	-	23,561	1	2270 一年內到期長期負債				
1210 存貨淨額(附註四(三))	147,297	7	194,189	11	(附註四(六)及(八))	-	-	18,730	1
1280 其他流動資產(附註四(七)及(十一))	54,529	3	42,670	2	2280 其他流動負債	91,219	3	33,884	2
	<u>1,205,068</u>	<u>58</u>	<u>1,104,172</u>	<u>60</u>		<u>519,738</u>	<u>25</u>	<u>370,760</u>	<u>20</u>
長期股權投資(附註四(四))：					2400 長期付息負債(附註四(六))	3,500	-	39,000	2
142101 採權益法評價之長期股權投資	124,228	6	80,700	-	其他負債：				
142102 採成本法評價之長期股權投資	1,014	-	1,752	4	2881 遞延貸項(附註五)	1,691	-	1,976	-
	<u>125,242</u>	<u>6</u>	<u>82,452</u>	<u>4</u>	2810 應計退休金負債(附註四(七))	2,085	-	-	-
1440 其他金融資產 - 非流動(附註六)	12,546	1	4,566	-	2850 股東往來(附註五)	-	-	35,700	2
固定資產(附註四(三)、五及六)：						<u>3,776</u>	<u>-</u>	<u>37,676</u>	<u>2</u>
成 本：					負債合計	<u>527,014</u>	<u>25</u>	<u>447,436</u>	<u>24</u>
1501 土地	195,980	9	195,980	11	股東權益(附註四(九))：				
1531 機器設備	573,851	28	540,772	29	3110 股本	564,868	28	564,868	33
1631 租賃改良	47,955	2	47,560	3	3210 資本公積 - 股本溢價	710,954	34	706,407	36
1681 研發設備及其他	77,827	4	76,639	5	保留盈餘：				
	<u>895,613</u>	<u>43</u>	<u>860,951</u>	<u>48</u>	3310 法定盈餘公積	42,478	2	26,213	1
15x9 減：累計折舊	(370,880)	(18)	(301,071)	(16)	3320 特別盈餘公積	7,367	-	-	-
1670 預付設備款及未完工程	193,463	9	45,503	2	3350 未分配盈餘	239,159	11	147,398	9
	<u>718,196</u>	<u>34</u>	<u>605,383</u>	<u>34</u>		<u>289,004</u>	<u>13</u>	<u>173,611</u>	<u>10</u>
1800 其他資產(附註四(十一))	27,992	1	36,823	2	3421 累積換算調整數	(2,796)	-	(7,351)	-
					3510 庫藏股票	-	-	(51,575)	(3)
						<u>1,562,030</u>	<u>75</u>	<u>1,385,960</u>	<u>76</u>
資產總計	\$ 2,089,044	100	1,833,396	100	承諾及或有事項(附註七)				
					負債及股東權益總計	\$ 2,089,044	100	1,833,396	100

董事長：唐錦榮



(請詳閱後附註)
經理人：鄭敦仁



會計主管：蕭惠珠

會計主管：蕭惠珠



佳邦科技股份有限公司及其子公司
 合併損益表
 民國九十四年一月一日至十二月三十一日
 (附列民國九十三年一月一日至十二月三十一日重編後資訊)

單位：新台幣千元

	94年度		93年度(重編後)	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$ 1,539,339	102	1,224,783	102
4170 減：銷貨退回及折讓	28,559	2	28,118	2
營業收入淨額(附註五)	1,510,780	100	1,196,665	100
5110 營業成本(附註五)	907,841	61	737,055	62
5900 營業毛利	602,939	39	459,610	38
營業費用(附註五)：				
6100 銷售費用	85,176	6	72,596	6
6200 管理費用	117,050	8	86,941	7
6300 研究發展費用	78,354	5	101,717	9
	280,580	19	261,254	22
營業淨利	322,359	20	198,356	16
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	2,614	-	816	-
7130 處分固定資產利益	1,271	-	80	-
7140 處分投資利益	504	-	3,210	-
7480 其他收入淨額	14,236	1	18,050	2
	18,625	1	22,156	2
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	6,525	-	6,023	1
7521 依權益法認列之長期股權投資損失 (附註四(四))	1,221	-	2,343	-
7522 投資損失 - 其他(附註四(四))	455	-	-	-
7530 處分固定資產損失淨額	-	-	5,657	-
7550 存貨盤損	1,448	-	1,101	-
7561 兌換損失淨額	473	-	17,565	1
7570 存貨跌價及呆滯損失	36,069	2	25,977	2
7620 閒置資產跌價損失	4,935	-	-	-
7880 其他損失淨額	1,690	-	2,170	-
	52,816	2	60,836	4
7900 合併稅前淨利	288,168	19	159,676	14
8110 合併所得稅費用(附註四(十一))	30,392	2	7,332	1
9600 合併總損益	\$ 257,776	17	152,344	13
歸屬予：				
母公司股東	257,943	17	152,344	13
少數股權	(167)	-	-	-
	257,776	17	152,344	13
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四(十))				
9750 基本每股盈餘	\$ 5.12	4.62	3.01	2.87
9850 稀釋每股盈餘	\$ 4.89	4.41	2.93	2.79

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：唐錦榮



經理人：鄭敦仁



會計主管：蕭惠珠



佳邦科技股份有限公司及其子公司
股東權益變動表
民國九十四年一月一日至十二月三十一日
(附列民國九十三年一月一日至十二月三十一日重編後資訊)

單位:新台幣千元

	股 本	資本公積	保 留 盈 餘			累積換算 調 整 數	庫藏股票	少數股權	合 計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘				
民國九十三年一月一日餘額(重編後)	\$ 507,458	547,491	17,679	-	73,303	(1,659)	-	-	1,144,272
盈餘指撥及分派：									
提列法定盈餘公積	-	-	8,534	-	(8,534)	-	-	-	-
發放董事監察人酬勞	-	-	-	-	(2,300)	-	-	-	(2,300)
發放員工紅利	-	-	-	-	(10,000)	-	-	-	(10,000)
發放股東紅利	-	-	-	-	(57,415)	-	-	-	(57,415)
現金增資	57,410	158,916	-	-	-	-	-	-	216,326
累積換算調整數淨變動	-	-	-	-	-	(5,692)	-	-	(5,692)
購回庫藏股票	-	-	-	-	-	-	(51,575)	-	(51,575)
民國九十三年度淨利	-	-	-	-	152,344	-	-	-	152,344
民國九十三年十二月三十一日餘額(重編後)	564,868	706,407	26,213	-	147,398	(7,351)	(51,575)	-	1,385,960
盈餘指撥及分派：									
提列法定盈餘公積	-	-	16,265	-	(16,265)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	7,367	(7,367)	-	-	-	-
發放董事監察人酬勞	-	-	-	-	(4,300)	-	-	-	(4,300)
發放員工紅利	-	-	-	-	(15,000)	-	-	-	(15,000)
發放股東紅利	-	-	-	-	(123,250)	-	-	-	(123,250)
未按持股比例增資影響數	-	4,547	-	-	-	-	-	-	4,547
出售庫藏股	-	-	-	-	-	-	51,575	-	51,575
累積換算調整數淨變動	-	-	-	-	-	4,555	-	-	4,555
民國九十四年度淨利	-	-	-	-	257,943	-	-	(167)	257,776
子公司首次併入影響數	-	-	-	-	-	-	-	1,769	1,769
民國九十四年十二月三十一日餘額	\$ 564,868	710,954	42,478	7,367	239,159	(2,796)	-	1,602	1,563,632

董事長：唐錦榮



(請詳閱後附合併財務報表附註)
經理人：鄭敦仁



會計主管：蕭惠珠



佳邦科技股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國九十四年一月一日至十二月三十一日
 (附列民國九十三年一月一日至十二月三十一日重編後資訊)

單位:新台幣千元
 93年度(重編後)

	94年度	93年度(重編後)
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 257,776	152,344
調整項目：		
備抵呆帳提列數	11,067	4,419
折舊及攤銷	106,300	102,193
存貨跌價損失	36,069	25,977
長期股權投資損失	1,221	2,343
投資損失 - 其他	455	-
閒置資產損失	4,935	-
處分固定資產及其他資產損失(利益)淨額	(855)	6,027
固定資產轉列費用	624	-
未實現兌換損益	6,341	8,972
應收票據及帳款(含應收關係人款項)增加	(130,844)	(83,595)
存貨增加	(15,858)	(14,218)
其他營業相關之流動資產減少(增加)	826	(381)
應付票據及帳款(含應付關係人款項)增加(減少)	86,140	(19,041)
遞延所得稅資產淨增加	(418)	(3,453)
應付費用及其他流動負債增加	57,544	29,065
應付退休金增加	2,085	-
營業活動之淨現金流入	<u>423,408</u>	<u>210,652</u>
投資活動之現金流量：		
採成本法之長期股權投資減資回收股款	283	-
購買固定資產	(202,332)	(138,275)
長期投資增加	-	(279)
受限制資產增加	(4,071)	(2,651)
短期投資增加	(25,281)	(63,180)
其他資產增加	(4,846)	(13,402)
存出保證金減少(增加)	(266)	1,142
處分固定資產及其他資產價款	4,712	18,679
投資活動之淨現金流出	<u>(231,801)</u>	<u>(197,966)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	31,411	(14,480)
長期借款增加	3,500	38,201
股東往來減少	(35,700)	(7,298)
償還長期借款	(57,730)	(16,198)
發放股東紅利	(123,250)	(57,415)
發放員工紅利及董事監察人酬勞	(19,300)	(12,300)
現金增資	-	216,326
轉讓(購買)庫藏股	51,575	(51,575)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(149,494)</u>	<u>95,261</u>
少數股權增加	1,602	-
年度中喪失控制能力影響數	(8,310)	-
匯率影響數	(3,558)	(4,240)
本期現金增加數	31,847	103,707
期初現金餘額	288,644	184,937
期末現金餘額	<u>\$ 320,491</u>	<u>288,644</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 6,471</u>	<u>6,433</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 19,665</u>	<u>2,971</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期長期借款	<u>\$ -</u>	<u>18,730</u>
支付現金建購固定資產：		
建購固定資產	\$ 232,680	135,088
應付票據及應付工程減少(增加)	(30,348)	3,187
	<u>\$ 202,332</u>	<u>138,275</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：唐錦榮



經理人：鄭敦仁



會計主管：蕭惠珠



佳邦科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國九十四年十二月三十一日
(附列民國九十三年一月一日十二月三十一日重編後資訊)
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

佳邦科技股份有限公司(以下簡稱佳邦科技公司),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。佳邦科技公司於民國九十一年五月八日正式進入科學園區,並於民國九十二年度設立竹南分公司。佳邦科技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,佳邦科技公司為存續公司,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。

截至民國九十四年十二月三十一日止,列入本合併財務報表公司員工人數為760人。

二、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨我國一般公認會計原則編製 重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併概況

1. 列入合併財務報表之合併公司如下：

公司名稱	投資 年月	公 司 所在地	主 要 營 業 項 目	投 資 公 司	持 股 比 率	
					94.12.31	93.12.31
佳邦科技股份有限公司(佳邦科技公司)	87.06	新竹科學 工業園區	經營積體化保護元件、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			
Inpaq (BVI)Ltd. (Inpaq BVI)	91.02	BritishV irgin Islands	控股	佳邦科 技公司	100%	100%
Inpaq (Cayman Island) Ltd. (Inpaq Cayman)	91.02	Cayman Islands	控股	Inpaq BVI	100%	100%
禾邦電子(蘇州)有限 公司(禾邦公司)	91.03	大陸	生產銷售電子元器件	Inpaq Cayman	100%	100%
鈺邦科技(股)公司(鈺 邦科技公司)	94.12	台灣	生產銷售電子零組件	佳邦科 技公司	50%	-
力毅國際有限公司(力 毅國際(HK)公司)	93.03	香港	銷售	佳邦科 技公司	64.8%	未列入

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 列入合併之子公司增加情形：自民國九十四年度起因適用新修訂之財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定，增加併入合併財務報表之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			94.12.31	93.12.31
佳邦科技公司	力毅國際(HK)公司	銷售	64.8%	64.8%

力毅國際(HK)公司於民國九十三年度因總資產及營業收入均未達佳邦科技公司各該項金額百分之十，而未編入合併財務報表。

3. 佳邦科技公司年度中喪失對駿泰科技有限公司(以下稱駿泰公司)控制能力，自民國九十四年十月一日起持股比例下降為 19.99%，由權益法轉列成本法。佳邦科技公司自喪失對駿泰公司之控制能力之日起，終止將駿泰公司收益及費損編入合併財務報表，於民國九十四年十二月三十一日未編入合併財務報表。相關資訊列示如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			94.12.31	93.12.31
Inpaq(BVI) Ltd.	駿泰公司	銷售電子元器件	19.99%	100%

(二) 合併財務報表編製基礎

合併財務報表之編製主體包括佳邦科技公司及由佳邦科技公司直接及間接具有控制力之子公司。合併公司間之重大交易已於合併財務報表中消除。

(三) 外幣交易及外幣財務報表換算

合併財務報表內之各公司以其功能性貨幣列帳。所有非遠期外匯買賣合約之外幣交易依交易日匯率換算為功能性貨幣入帳；資產負債表日之外幣債權債務依當日之匯率換算。因實際結清及換算外幣債權債務而產生之已實現及未實現兌換損益列為當期營業外收支。

於編製合併財務報表時，外幣財務報表其資產負債科目按資產負債表日匯率、股東權益科目按原始交易匯率、損益科目按當期平均匯率換算為新台幣，所產生之差額列為股東權益項下之累積換算調整數。

(四) 資產與負債區分流動與非流動分類標準

用途未受限制之現金及為交易目的而持有或短期間持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(五) 短期投資

短期投資以取得成本為入帳基礎，期末並按成本與市價孰低為評價基礎。上市櫃有價證券之市價係指會計期間最末一個月之平均收盤價，開放型基金之市價則指資產負債表日基金之每單位淨值，出售時成本係按加權平均法計算。

(六) 備抵呆帳

備抵呆帳係依應收款項之可收現性評估提列。

(七) 存貨

存貨係以成本與市價孰低為評價基礎，並以重置成本或淨變現價值為市價。存貨成本之計算採加權平均法。

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)長期股權投資

長期股權投資之持有被投資公司有表決權股份比例未達百分之二十且不具重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，按成本與市價孰低法評價，未實現投資損失列為股東權益減項；如被投資公司為未上市(櫃)公司，按成本法評價，惟若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之希望甚小，則列為當期損失，並以承認損失後之帳面價值作為新成本。股票股利僅作投資股數增加，不列為投資收益。出售成本計算採加權平均法。

因未按持股比例認購被投資公司發行之新股，致持股比例發生變動，並因而持有之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期股權投資帳面價值。

長期股權投資之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。

合併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。

(九)固定資產及折舊

固定資產係以取得成本為評價基礎，重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。購建資產支出已發生，並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，分別列入相關資產成本。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提。主要固定資產之耐用年數如下：

1. 機器設備：2~8 年
2. 租賃改良：5~10 年
3. 研發及其他設備：2~8 年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(十)遞延費用

電力線路補助費、專利授權費用及購入電腦軟體成本等列為遞延費用，依三至五年平均分攤。

(十一)衍生性金融商品

遠期外匯買賣合約若屬規避外幣債權及債務之匯率變動風險者，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳，約定遠期匯率與訂約日即期匯率之差額，於合約期間攤銷，分期認列損益。於資產負債表日，再以該日之即期匯率調整，因匯率調整及合約結清產生之兌換差額列為當期損益。

(十二)退休金

佳邦科技公司原訂有確定給付退休辦法；Inpaq BVI、Inpaq Cayman、鈺邦科技公司及力毅國際(HK)公司，因未實際聘雇員工，故無退休金負擔；駿泰公司及禾邦公司則依當地法律適用確定提撥退休辦法。

依佳邦科技公司確定給付退休辦法規定，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，退休金給付全數由佳邦科技公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，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，其退休金之給付由佳邦科技公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。惟佳邦科技公司之退休辦法尚未配合新制之實施修訂，故職工退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

採確定給付退休辦法部份，採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依精算報告認列淨退休金成本，包括當期服務成本、利息成本、退休基金之實際報酬等及未認列過渡性給付義務及未認列前期服務成本等依預期可獲得退休金給付之在職員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。佳邦科技公司並依中華民國勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於中央信託局。

採確定提撥退休辦法部份，佳邦科技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。

Inpaq BVI、Inpaq Cayman、鈺邦科技公司及力毅國際(HK)公司因未聘僱人員，故未認列退休金費用。駿泰公司及禾邦公司則以當期提撥數列為退休金費用。

(十三)庫藏股票

收回已發行之股票且尚未處分或註銷者，依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，以買回所支付之成本認列為庫藏股票。若處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值之差額，列為資本公積 - 庫藏股票交易；若處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

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

(十四)所得稅

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

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

因購置設備或技術、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

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

(十五)收入之認列

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列，備抵退回及折讓係依經驗估計可能發生之退回及折讓，於商品出售年度列為銷貨之減項。

(十六)普通股每股盈餘

基本每股盈餘係就已發行之普通股股數按加權平均法計算。

佳邦科技公司發行之員工認股權憑證係潛在普通股，因此假設員工認股權於期初行使認股，若具有稀釋作用，則雙重表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘；若不具有稀釋作用，則僅揭露基本每股盈餘。

若有因盈餘、員工紅利或資本公積轉增資而新增股份時，則另計算依追溯調整每一會計期間之加權流通股數計算之每股盈餘。

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十七) 資產減損

合併公司自民國九十四年度起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該公報規定，合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產，估計其可回收金額，並就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷之數。

(十八) 吸收合併力毅精密

佳邦科技公司合併力毅精密電子股份有限公司(以下稱力毅精密公司)，係依據「權益結合法」之會計處理，因此佳邦科技公司民國九十四年度之損益包含依權益結合法吸收合併力毅精密公司之結營成果。依會計研究發展基金會90.3.30基秘字第079號函規定，公司合併採權益結合法者應視為自始即已合併，於編製比較報表時，並應追溯重編以前年度報表，民國九十三年度之合併財務報表已假設自民國九十三年一月一日即吸收合併力毅精密公司，而依規定予以重編。

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

力毅精密公司民國九十四年十月一日(合併基準日)之資產負債金額列示如下：

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

合併公司已依規定追溯重編以前年度財務報表，合併公司及力毅精密公司合併前營業收入及各該期淨利(損)列示如下：

	94.1.1~94.9.30 (未經查核)	93年度
營業收入淨額：		
合併公司	\$ 945,155	948,756
力毅精密公司	<u>194,223</u>	<u>247,909</u>
合併後	<u>\$ 1,139,378</u>	<u>1,196,665</u>
	94.1.1~94.9.30 (未經查核)	93年度
本期淨利(損)：		
合併公司	\$ 228,399	162,653
力毅精密公司	<u>(62,268)</u>	<u>(10,309)</u>
合併後	<u>\$ 166,131</u>	<u>152,344</u>

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

假設合併公司不追溯重編力毅精密公司合併前之經營結果,合併公司本期淨利及每股基本盈餘擬制資料如下:

	94年度		93年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨利	\$ 332,223	320,211	168,747	162,653
基本每股盈餘(元)	\$ 6.19	5.97	3.36	3.24

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自編製民國九十四年度財務報表起,適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」,依該號公報規定,合併公司於民國九十四年十二月三十一日並無有減損跡象之資產需進行測試。

如合併財務報表附註二合併概況所述,佳邦科技公司因九十四年度起依新修訂財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定,將力毅國際(HK)公司納入合併,惟不追溯重編九十三年度合併財務報表。此項變動對於合併財務報表之影響並不重大。

四、重要會計科目之說明

(一)短期投資

	94.12.31	93.12.31
受益憑證	\$ 167,398	142,117
上櫃股票	4,771	4,771
可轉換公司債	10,000	10,000
	\$ 182,169	156,888
市價	\$ 192,826	157,245

(二)應收票據及帳款

	94.12.31	93.12.31
應收票據	\$ 31,536	68,355
應收帳款	458,913	311,739
	490,449	380,094
減：備抵呆帳	(33,157)	(22,090)
	\$ 457,292	358,004

(三)存貨及資產投保金額

	94.12.31	93.12.31
製成品	\$ 82,462	85,400
半成品	41,248	53,756
在製品	34,917	79,503
原料	59,660	48,037
商品	29,538	27,533
	247,825	294,229
減：備抵存貨跌價損失	(56,206)	(71,980)
	\$ 191,619	222,249
存貨投保金額	\$ 256,945	280,000
固定資產投保金額	\$ 588,544	594,217

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四) 長期股權投資

1. 截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止之長期股權投資明細如下：

被投資公司	94.12.31			94 年度 認列投 資(損)益
	持 股 比例%	累 積 投資成本	帳列金額	
採權益法評價者：				
Canfield Ltd.	33.33	\$ 6,840	3,247	(1,221)
採成本法評價者：				
普羅米數位科技(股)公司	1.88	850	-	(69)
隴邦科技(股)公司	17.35	850	690	(160)
邦英生物科技(股)公司	5.00	1,000	324	(226)
駿泰科技有限公司	19.99	8,752	7,338	-
			8,352	(455)
			\$ 11,599	(1,676)

被投資公司	93.12.31			93 年度 認列投 資(損)益
	持 股 比例%	累 積 投資成本	帳列金額	
採權益法評價者：				
Canfield Ltd.	33.33	\$ 6,840	4,391	(1,902)
力毅國際(HK)公司	64.80	280	-	(441)
			4,391	(2,343)
採成本法評價者：				
普羅米數位科技(股)公司	1.88	850	352	-
隴邦科技(股)公司	17.35	850	850	-
邦英生物科技(股)公司	5.00	1,000	550	-
			1,752	-
			\$ 6,143	(2,343)

2. 佳邦科技公司為配合業務擴充及開發美國市場所需，於民國九十二年十二月以 6,840 千元購得 Canfield Ltd. 33.33%之股權。
3. 佳邦科技公司為拓展商機而於民國九十三年度轉投資力毅國際(HK)公司，截至民國九十三年十二月三十一日止已投入 280 千元。
4. 佳邦科技公司民國九十四年度及九十三年度對 Canfield Ltd. 認列之投資損失及民國九十三年度對力毅國際(HK)公司認列之投資損失，因其實收資本額未達三千萬、營業收入未達五千萬元且未達投資公司營收百分之十以上，係依被投資公司自行編製未經會計師查核之財務報表認列。
5. 截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，合併公司長期股權投資均未提供質押擔保。

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)短期借款

	94.12.31	93.12.31
擔保借款	\$ -	24,438
信用借款	115,726	66,321
	\$ 115,726	90,759
未動支信用額度	\$ 410,718	433,666
利率區間	1.925%~5.742%	1.85%~6.40%

(六)長期附息負債

貸款機構	貸款性質	還款期間	94.12.31	93.12.31
彰化銀行	抵押借款	89.6.13~97.5.23	-	16,909
中國信託商業銀行	抵押借款	83.6.4~96.6.4	-	12,630
台灣企銀	抵押借款	93.5.19~99.7.15	-	16,500
台灣企銀	信用借款	93.6.30~98.6.30	-	9,071
交通銀行	信用借款	94.7.25~101.3.25	1,500	-
交通銀行	抵押借款	94.3.25~101.3.25	2,000	-
			3,500	55,110
減：一年到期之長期借款			-	(16,110)
			3,500	39,000
未動支信用額度			366,500	-
期末借款利率區間			2.2%	1.00%~8.295%

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

(七)退休金

佳邦科技公司確定給付制下之退休金計劃其民國九十四年及九十三年十二月三十一日之退休基金提撥狀況與帳載預付退休金調節如下：

	94.12.31	93.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	-
非既得給付義務	(10,785)	(5,816)
累積給付義務	(10,785)	(5,816)
未來薪資增加之影響數	(7,408)	(4,308)
預計給付義務	(18,193)	(10,124)
退休基金資產公平價值	11,142	7,924
提撥狀況	(7,051)	(2,200)
未認列前期服務成本	754	-
未認列退休金損失	4,212	2,893
預付退休金(應計退休金負債)	\$ (2,085)	693

1. 截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，佳邦科技公司無符合退休條件之員工。

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 依精算報告，佳邦科技公司淨退休金成本之組成項目如下：

	94年度	93年度
確定給付淨退休金成本：		
服務成本	\$ 1,425	2,360
利息成本	354	256
退休金損失攤銷數	85	90
退休基金資產預期報酬	(226)	(226)
淨退休金成本	<u>\$ 1,638</u>	<u>2,480</u>
確定提撥之淨退休金成本：	<u>\$ 10,829</u>	<u>-</u>

3. 上述精算報告之重要精算假設如下：

	94.12.31	93.12.31
折現率	3.50%	3.50%
長期薪資調整率	3.00%	3.00%
退休基金資產之預期投資報酬率	2.50%	2.50%

民國九十四年度及九十三年度禾邦公司及駿泰公司依當地法令規定提撥之強積金及養老保險金之金額如下：

	94年度	93年度
禾邦公司	\$ 2,849	1,313
駿泰公司(註)	\$ 97	40

註：駿泰公司已於民國九十四年十月一日起，因持股比例下降為19.99%，故不列入編製合併個體，僅揭露前三季之強積金。

(八) 長期應付款

貸款單位	用途	借款期限及還款方式	94.12.31	93.12.31
經濟部工業局配合款	主導性新產品之開發	自91年7月1日起每三個月為一期，共分十二期償還	\$ -	2,620
減：一年內到期部份			-	(2,620)
			<u>\$ -</u>	<u>-</u>

佳邦科技公司因上述借款委託銀行開立16,380千元之銀行保證書，截至民國九十四年十二月三十一日已取消。

(九) 股東權益

1. 股本及員工認股權

佳邦科技公司於民國九十三年四月十六日股東常會決議，為初次上櫃提撥公開承銷而辦理現金增資發行新股5,741千股，每股以新台幣38元溢價發行，此項增資案業經原財政部證券暨期貨管理委員會(證期會)於民國九十三年四月核准，以民國九十三年六月二十三日為增資基準日，並已辦妥法定登記程序。

佳邦科技公司於民國九十四年十二月十四日經董事會決議辦理現金增資發行新股4,100千股，每股53元溢價發行，此項增資案業經行政院金融監督管理委員會(金管會)於民國九十四年十二月核准在案，相關法定增資程序尚在辦理中。

截至民國九十四年十二月三十一日及九十三年十二月三十一日止，佳邦科技公司額定

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

股本均為700,000千元，實收股本均為564,868千元，每股面額10元。另截至民國九十三年十二月三十一日止，力毅精密公司之額定股本與實收股本分別為200,000千元及182,000千元，每股面額10元。

截至民國九十四年十二月三十一日止，佳邦科技公司已發行尚未到期之員工認股權憑證情形彙列如下：

種類	證期會		發行單位 數(千股)	認股權 存續期間	限制認股 期間	認購價格 (元)
	核准日期	發行日期				
92年第一次 員工認股權 憑證	92.12.30	92.12.31	4,000	92.12.31~ 97.12.30	92.12.31~ 94.12.30	20.0

截至民國九十四年十二月三十一日止，上述員工認股權憑證並未有申請認購之情形。

2. 資本公積

民國九十四年度及九十三年十二月三十一日資本公積列示如下：

	94.12.31	93.12.31
現金增資溢價	\$ 549,007	549,007
合併發行新股溢額	157,400	157,400
長期投資	4,547	-
	\$ 710,954	706,407

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。

3. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提列百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。

4. 盈餘分配之限制及股利政策

佳邦科技公司章程規定年度結算如有盈餘，應依法提繳稅款、彌補以往虧損，次提百分之十法定盈餘公積，如尚有盈餘，分配如下：

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

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

佳邦科技公司所處產業多變，屬資金暨技術密集行業且企業生命週期處於營運穩定成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，現階段採取剩餘股利政策。盈餘分配以現金股利不低於分派總額百分之十為原則。惟此項盈餘分派之種類及比率得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

佳邦科技公司於民國九十三年四月十六日股東常會決議，提列法定盈餘公積8,534千元，及發放董監酬勞2,300千元、員工紅利10,000千元及股東紅利57,415千元，以民國九十三年五月十四日為分派基準日。

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

若上述配發之員工紅利及董監事酬勞視為民國九十三年度之費用時，該年度設算之基本每股盈餘(稅後)為每股2.51元。

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

佳邦科技公司民國九十四年度盈餘分配之員工紅利及董監事酬勞之金額，尚待佳邦科技公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開決議後，於公開資訊觀測站等管道查詢之。

5. 庫藏股票

佳邦科技公司於民國九十三年七月二十日經董事會決議，為轉讓股份予員工而依證券交易法相關規定買回庫藏股票。截至民國九十四年十二月三十一日止，已執行買回庫藏股票1,998千股，計51,575千元，帳列股東權益減項；此等庫藏股已於民國九十四年第二季全數轉讓予員工。

佳邦科技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

合併公司民國九十四年度及九十三年度其基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	94年度		93年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ 285,604	257,943	159,676	152,344
加權平均流通在外股數(千股)	55,836	55,836	53,065	53,065
基本每股盈餘(新台幣元)	\$ 5.12	4.62	3.01	2.87
稀釋每股盈餘：				
加權平均流通在外股數	55,836	55,836	53,065	53,065
加：具稀釋作用潛在普通股之影響				
- 員工認股權假設期初或發行日行使認股	2,595	2,595	1,484	1,484
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	58,431	58,431	54,549	54,549
稀釋每股盈餘(新台幣元)	\$ 4.89	4.41	2.93	2.79

(十一) 所得稅

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

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

禾邦公司申請享受中國大陸外商投資企業所得稅二免三減半優惠，經蘇州市國家稅務局核准，民國九十一年度及九十二年度為免徵期，民國九十三年度至九十五年度為減半徵收期。

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司之營利事業所得稅須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。

國內合併公司之營利事業所得稅稅率為百分之二十五。

合併公司民國九十四年度及九十三年度之所得稅費用組成如下：

	94年度	93年度
當期	\$ 30,810	10,785
遞延	(418)	(3,453)
	<u>\$ 30,392</u>	<u>7,332</u>

民國九十四年度及九十三年度之損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與損益表估列之所得稅費用間之差異列示如下：

	94年度	93年度
帳列稅前淨利依規定稅率計算之稅額	\$ 74,132	39,899
力毅精密公司合併之虧損扣除	11,663	-
投資抵減	(15,918)	(15,199)
力毅以前年度虧損失效數	33,492	-
力毅以前年度投抵失效數	-	10,185
遞延所得稅資產備抵評價變動數	(46,130)	(17,452)
以前年度高估	(1,538)	(2,419)
未分配盈餘加徵 10%所得稅費用	969	3,633
免稅所得之所得稅影響數	(18,061)	(11,245)
永久性差異影響數	(8,217)	(70)
帳列所得稅費用	<u>\$ 30,392</u>	<u>7,332</u>

合併公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日遞延所得稅資產主要因下列暫時性差異或各項抵減之所得稅影響數組成：

	94.12.31		93.12.31	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動遞延所得稅資產：				
提列存貨跌價損失	\$ 50,784	12,696	61,800	15,450
未實現兌換損失	4,994	1,249	10,728	2,682
備抵呆帳超限	15,470	3,867	18,596	4,649
投資抵減	19,890	19,890	13,634	13,634
虧損扣抵	-	-	11,688	2,917
其他	5,368	1,342	6,707	1,677
備抵評價		-		(6,845)
		<u>\$ 39,044</u>		<u>34,164</u>
非流動遞延所得稅資產：				
投資抵減	\$ 8,686	8,686	19,793	19,793
虧損扣抵	-	-	129,549	32,387
其他	7,740	1,935	4,976	1,244
		10,621		53,424
備抵評價		(2,736)		(42,020)
		<u>\$ 7,885</u>		<u>11,404</u>
遞延所得稅資產總額	\$ 49,665			94,433
遞延所得稅資產之備抵評價總額	\$ (2,736)			48,865

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。截至民國九十四年十二月三十一日止，佳邦科技公司尚未抵減之研究發展支出及機器設備投資抵減餘額如下：

年 度	最後可抵減年度	可抵減稅額
民國九十一年(核定數)	民國九十五年	\$ 3,309
民國九十二年(申報)	民國九十六年	2,508
民國九十三年(申報)	民國九十七年	7,542
民國九十四年度(估計)	民國九十八年	15,217
		<u>\$ 28,576</u>

截至民國九十四年十二月三十一日止，佳邦科技公司營利事業所得稅申報案件除九十年度外，已經稅捐稽徵機關核定至民國九十二年度。

佳邦科技公司有關兩稅合一資訊如下：

	94.12.31	93.12.31
八十七年度以後	\$ 239,159	147,398
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 4,516</u>	<u>4,513</u>

	94年度 (預計)	93年度 (實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>12.96%</u>	<u>11.68%</u>

(十二)金融商品相關資訊

1. 非衍生性金融商品：

合併公司之非衍生性金融資產包括現金、短期投資、應收票據及帳款、應收關係人款項、其他金融資產及長期股權投資，非衍生性金融負債包括短期借款、應付票據及帳款、應付關係人款項及長期付息負債等，上述非衍生性金融資產負債之公平價值與本公司估計非衍生性金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據及帳款、應收關係人款項、其他金融資產、短期借款、應付關係人款項、應付票據及帳款。
- (2) 短期投資以市場價格為公平價值，市場價格請參閱附註四(一)之說明。
- (3) 長期股權投資均係對於非公開發行公司之投資，因其未於公開市場交易，致於實務上無法估計其公平價值，有關長期股權投資之帳面價值等資訊，請參閱附註十一(一)之說明。
- (4) 長期應付款係工業局配合款，以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得相近到期日之長期借款利率為準。民國九十四年及九十三年十二月三十一日帳面值分別為 0 千元及 2,620 千元，公平價值分別為 0 千元及 2,620 千元。
- (5) 長期付息負債係以浮動利率計付利息，其帳面價值約當於公平價值。

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 衍生性金融商品：

合併公司民國九十三年度並未從事衍生性金融商品之交易。

截至民國九十四年十二月三十一日止尚未平倉之遠期外匯合約列示如下：

94.12.31				
買入	賣出	合約金額 (美金千元)	到期日	到期值 (千元)
新台幣	美金	\$ 1,000	95.1.17	33,099
新台幣	美金	1,000	95.2.22	33,340

民國九十四年十二月三十一日因上述遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項明細如下：

	94.12.31
應收出售遠匯款	\$ 66,439
應付遠匯款	(65,700)
未攤銷折溢價	195
帳列其他流動負債項下	\$ 934
公平價值	\$ 917

(1) 信用風險

合併公司之交易對象均為信用良好之銀行，預期對方不致違約，故發生信用風險之可能性極小。

(2) 市場價格風險

因合併公司從事遠期外匯買賣合約係為避險性質，其因匯率變動產生之損益大致將與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

(3) 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性

合併公司之營運資金足以支應營運所需，故無流動性風險。另因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

(4) 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

合併公司訂定遠期外匯合約，主要係為規避外幣債權及債務因匯率變動產生之風險。公司之避險策略係以達成能夠規避大部份市場價格風險為目的。佳邦科技公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

五、關係人交易

(一) 主要關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
禾伸堂企業股份有限公司(禾伸堂)	與佳邦科技公司同一董事長
Canfield Ltd. (Canfield)	佳邦科技公司採權益法評價之被投資公司
禾伸堂企業(香港)有限公司(禾伸堂 - 香港)	禾伸堂之子公司
力毅國際有限公司(力毅國際(HK))	力毅精密公司採權益法評價之被投資公司
正翼有限公司(正翼公司)	力毅精密公司董事長為該公司董事長之配偶
力乙有限公司(力乙公司)	力毅精密公司董事長與該公司同
政賢有限公司(政賢公司)	力毅精密公司董事長與該公司董事長為一等親
力禕有限公司(力禕公司)	力毅精密公司董事長與該公司同
嚴文政	力毅精密公司董事長

註：力毅精密公司已於民國九十四年十月一日併入佳邦科技公司。

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1. 銷 貨

合併公司於民國九十四年度及九十三年度對關係人之銷貨明細如下：

	94年度		93年度	
	金 額	佔銷貨淨 額之%	金 額	佔銷貨淨 額之%
禾伸堂	\$ 136,191	9	77,632	6
正翼公司	-	-	1,115	-
力禕公司	3,621	-	5,178	-
其他	86	-	3,902	-
	\$ 139,898	9	87,827	6

合併公司對於關係人之銷售價格與一般客戶間並無明顯差異，收款條件禾伸堂與一般客戶相同為月結60~90天；另，關係人正翼公司、力禕公司授信期間為五個月。

2. 進 貨

合併公司於民國九十四年度及九十三年度向關係人之進貨明細如下：

	94年度		93年度	
	金 額	佔當期 進 貨 淨額%	金 額	佔當期 進 貨 淨額%
禾伸堂	\$ 14,355	3	45,623	11
禾伸堂-香港	-	-	2,232	1
正翼公司	21,619	4	31,977	7
力乙公司	257	-	175	-
政賢公司	436	-	69	-
	\$ 36,667	7	80,076	19

合併公司對關係人之進貨價格係按一般市場價格為基準，付款條件禾伸堂與一般廠商相同，付款期限為月結60~90天；另關係人正翼公司、力乙公司及政賢公司付款期間約為五個月。

3. 佣金費用

合併公司民國九十四年度及九十三年度應計付予Canfield之佣金費用分別計6,767千元及0千元。

4. 財產交易：

本公司於民國九十四年度及九十三年度分別向關係人購入設備明細如下：

	94年度	93年度
禾伸堂	\$ 200	-
正翼公司	-	111
	\$ 200	111

5. 租金支出：

民國九十四年度及九十三年度本公司因業務所需與正翼公司訂有辦公室租賃合約，租賃期間為一年，租金支出分別為1,250千元及3,000千元。

6. 其 他：

民國九十四年度及九十三年度本公司支付關係人之雜項(帳列研究費、消耗品及雜項購置等)金額分別為1,823千元及1,646千元。

民國九十三年度本公司代力毅國際(HK)公司購買商品存貨金額為33,881千元。

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

7. 應收、付關係人款項：

綜上所述，截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，合併公司與關係人因上述交易而產生之應收、付關係人款項餘額如下：

應收關係人款項：

	94.12.31		93.12.31	
	金 額	佔全部應 收票據與 款項之%	金 額	佔全部應 收票據與 款項之%
禾伸堂	\$ 40,695	8	28,664	7
禾伸堂 - 香港	-	-	2,755	1
正翼公司	-	-	45	-
力禕公司	-	-	1,414	-
力毅國際(HK)	-	-	13,596	3
	\$ 40,695	8	46,474	11

應付關係人款項：

	94.12.31		93.12.31	
	金 額	佔全部應 付票據與 款項之%	金 額	佔全部應 付票據與 款項之%
禾伸堂	\$ 2,484	1	4,927	3
禾伸堂 - 香港	-	-	595	-
Canfield	2,376	1	-	-
正翼公司(註)	-	-	14,273	8
力乙公司	-	-	146	-
政賢公司	-	-	26	-
	\$ 4,860	2	19,967	11

註：截至民國九十四年十二月三十一日，對正翼公司應付款項為3,834千元。

8. 資金融通：

合併公司民國九十四年度及九十三年度向關係人取得無息融資，帳列股東往來項下，明細如下：

	94.12.31		93.12.31	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
嚴 文 政	\$ 36,700	-	58,998	35,700

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

六、抵質押之資產

民國九十四年及九十三年十二月三十一日已設定抵質押之資產帳面價值如下：

抵質押之資產	抵質押擔保標的	94.12.31	93.12.31
土地	長期借款	\$ 195,980	-
機器設備	長、短期借款	-	55,194
應收票據	短期借款	-	22,723
定期存款(帳列其他金融資產-流動)	長短期借款、開狀額度、履約保證、外勞保證及假扣押擔保	-	19,268
定期存款(帳列其他金融資產-非流動)	開狀額度、履約保證、外勞保證、假扣押擔保及海關擔保	11,800	-
		<u>\$ 207,780</u>	<u>97,185</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)合併公司以營業租賃方式承租廠房等營業場所，民國九十四年十二月三十一日依現有已簽訂合約估計未來年度應支付之租金總額明細如下：

期 間	金 額
95.1.1~95.12.31	\$ 9,590
96.1.1~96.12.31	2,270
97.1.1~97.12.31	1,299
98.1.1~98.12.31	1,299
99.1.1~102.10.1	5,194
	<u>\$ 19,652</u>

(二)截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，合併公司已開立未到單之信用狀金額分別為 1,538 千元及 0 千元。

(三)佳邦科技公司為微波複合化微型天線新產品，與經濟部工業局簽訂主導性新產品開發計劃補助款合約及配合款合約，申請補助款及配合款各為 15,722 千元，上開計劃已於民國九十年完成。依約佳邦科技公司已開立 16,380 千元之本票及銀行保證書交付經濟部工業局。佳邦科技公司已自民國九十一年七月一日起，每三個月為一期，每期 1,310 千元，共分十二期，平均償還配合款。另自該計畫產品銷售日起，每三個月為一期，按產品銷售發票金額之百分之二支付回饋金，期間三年，惟其總給付金額以不超過配合款之百分之四十即 6,289 千元為限。

(四)佳邦科技公司於民國八十九年五月與 Cooper Electronic Technologies 簽訂行銷與配銷合約，取得使用 SurgX 表面黏著材料及相關技術之專利，為此須支付權利金，其中美金 800 千元於合約成立時已支付，餘額則按佳邦科技公司實際銷售量計付，惟其支付金額上限以累積達美金 1,700 千元為限。民國九十四年度及九十三年度因此合約所發生之權利金費用分別為 2,073 千元及 2,777 千元，截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，累計發生之權利金分別為 6,181 千元及 4,108 千元。

(五)佳邦科技公司興建中之竹南廣源工業區新建廠房工程，依約應於民國九十二年三月十五日開工日起二百四十個日曆天完工，因工程承攬人竣泰營造股份有限公司(以下簡稱竣泰公司)發生財務危機停業，致使工程延後。同年佳邦科技公司委託律師對竣泰公司及其連帶保證人請求給付違約金計 11,475 千元。本案經新竹地方法院民國九十三年十月五日民事判決案(92)

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

重訴字第 152 號，判決竣泰公司暨其連帶保證公司應連帶給付佳邦科技公司新台幣 10,495 千元，及至清償日止按年息 5% 計算之利息，其中經與竣泰公司之連帶保證人於民國九十三年十一月二十九日達成和解，佳邦科技公司計取得賠償收入計 1,600 千元，另，佳邦科技公司將依公權力就剩餘之違約金持續向竣泰公司求償。佳邦科技公司已就本案提供假執行及假扣押擔保金分別為 3,500 千元及 2,400 千元，提存於台灣桃園地方法院。截至民國九十四年十二月三十一日止，本案已告終結，且佳邦科技公司已與其他工程承包商重新簽訂竹南廣源工業區廠房新建合約，故本案對新廠建造計劃及未來營運不致有重大影響。

(六)截至民國九十四年十二月三十一日止，佳邦科技公司共簽訂竹南廣源工業區廠房新建土木機電工程合約價款計(未稅)計 242,267 千元，截至民國九十四年十二月三十一日止，佳邦科技公司尚未支付款項(未稅)為 98,959 千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

佳邦科技公司於民國九十四年十一月九日董事會決議通過發行國內第一次無擔保轉換公司債，本次募集及發行為每張面額100千元，預計發行總額為150,000千元，本債券係採無實體發行，發行期間五年，票面利率為0%。本案已於民國九十四年十二月七日經金融監督管理委員會核准後申報生效，並於民國九十五年一月三日依面額十足發行。

十、其 他

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	94年度			93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	152,605	87,445	240,050	136,227	89,948	226,175
勞健保費用	11,337	6,046	17,383	10,006	5,778	15,784
退休金費用	5,475	6,992	12,467	2,377	1,456	3,833
其他用人費用	8,716	3,847	12,563	6,316	2,892	9,208
折舊費用	75,507	20,059	95,566	61,141	29,284	90,425
攤銷費用	2,064	8,670	10,734	739	11,029	11,768

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：

編號	背書保證者		被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
	公司名稱	公司名稱	關係							
1	佳邦科技公司	禾邦電子(蘇州)有限公司	Inpaq (Cayman Islands) Ltd. 之子公司		312,406	26,510 (807千美元)	26,510 (807千美元)	-	1.70%	624,812

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價或淨值	
佳邦科技公司	普羅米數位科技(股)公司股票	佳邦科技公司董事任該公司董事長	長期股權投資	4	-	1.88	-	
佳邦科技公司	隴邦科技(股)公司股票	佳邦科技公司董事任該公司董事長	長期股權投資	85	690	17.35	685	
佳邦科技公司	邦英生物科技(股)公司股票	無	長期股權投資	100	324	5.00	283	
佳邦科技公司	Inpaq (BVI) Ltd.	佳邦科技公司之子公司	長期股權投資	2,417	118,590	100.00	120,463	註
佳邦科技公司	Canfield Ltd.	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	200	3,247	33.33	1,949	
佳邦科技公司	力毅國際有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	65	-	64.80	-	註
佳邦科技公司	鈺邦科技(股)公司股票	採權益法評價之被投資公司	長期投資	250	2,391	50.00	2,391	註
佳邦科技公司	復華債券基金	無	短期投資	3,391	43,624	-	44,597	
佳邦科技公司	建弘台債基金	無	短期投資	647	8,769	-	8,933	
佳邦科技公司	復華傳家二號基金	無	短期投資	2,572	30,005	-	34,716	
佳邦科技公司	金鼎債券基金	無	短期投資	3,651	50,000	-	51,027	
佳邦科技公司	金鼎鼎益債券基金	無	短期投資	2,900	35,000	-	35,447	
佳邦科技公司	立敦科技(股)公司股票	無	短期投資	139	2,212	0.15	1,037	
佳邦科技公司	擎邦國際科技工程(股)公司股票	佳邦科技公司董事兼任該公司監察人	短期投資	297	2,559	0.88	2,922	

註：相關交易及期末餘額已於合併財務報表中消除。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期			
佳邦科技公司	竹南廣源工業區廠房	93.11.25	172,76	106,781	偉邦營造股份有限公司	非關係人	-	-	-	議價決定	尚未完工,供營運使用	無
佳邦科技公司	竹南廣源工業區廠房	93.12.17	69,50	36,527	擎邦國際科技工程股份有限公司	關係人	-	本公司董事兼任在該公司監察人	-	議價決定	尚未完工,供營運使用	無

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

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	禾仲堂	與本公司同一董事長	銷貨	136,191	9%	月結30天	詳附註五	詳附註五	40,695	8%	
本公司	Inpaq (Cayman Islands) Ltd.	子公司	進貨	128,923	23%	120~180天	詳附註五	詳附註五	(18,028)	(7)%	註

註：相關交易及期末餘額已於合併財務報表中消除。

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：請詳附註四(十二)。

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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：

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			
佳邦科技公司	Inpaq (BVI) Ltd.	BVI	控股	83,712	83,712	2,417	100.00%	118,590	36,072	34,199	註 2
佳邦科技公司	力毅國際有限公司	香港	銷售	280	280	65	64.80%	-	-	-	註 2
佳邦科技公司	鈺邦科技(股)公司	台灣	生產銷售電子零組件	2,500	-	250	50.00%	2,391	(109)	(109)	註 2
佳邦科技公司	Canfield Ltd.	Samoa	銷售	6,840	6,840	200	33.33%	3,247	(2,265)	(1,221)	註 2
Inpaq BVI	Inpaq (Cayman Islands) Ltd.	Cayman Islands	控股	72,746	72,746	2,100	100.00%	112,305	40,822		註 1
Inpaq (Cayman Islands) Ltd.	禾邦電子(蘇州)有限公司	大陸	生產銷售電子元器件	69,264	69,264	-	100.00%	86,246	22,656		註 1

註1：已經由子公司認列相關損益。

註2：相關交易及期末餘額已於合併財務報表中消除。

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：

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	長期股權投資	2,100	112,305	100.00	註 1	註 2
Inpaq (BVI) Ltd.	股票 - 駿泰科技有限公司	原 Inpaq(BVI) Ltd. 之子公司, 自民國九十四年十月降低持股轉列為採成本法評價被投資公司	長期股權投資	2,000	7,338	19.99	註 1	註 2
Inpaq (Cayman Islands) Ltd.	禾邦電子(蘇州)有限公司	子公司	長期股權投資	-	86,246	100.00	註 1	註 2

註1：所持有之股票未在公開市場交易，故無明確市價。

註2：相關交易及期末餘額已於合併財務報表中消除。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

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		
Inpaq (Cayman Islands) Ltd.	佳邦科技	母公司	銷貨	128,923	99%	月結30天	-	30-90天	18,028	92%	註

註：相關交易及期末餘額已於合併財務報表中消除。

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

10. 被投資公司從事衍生性金融商品交易相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：

1. 佳邦科技公司民國九十四年十二月三十一日對大陸之投資概況如下：

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益(註3)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯 出	收 回					
禾邦電子(蘇 州)有限公司	生產銷售電子 元器件等	美金2,000千 元	註1	美金2,000 千元	-	-	美金2,000千 元	100%	22,656	86,246	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
美金 2,000 千元	美金 2,780 千元	624,812 千元(註 2)

註 1：經由第三地區投資事業間接投資大陸公司。

註 2：依「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定佳邦科技公司對大陸投資累
計金額未超過主管機關所定投資金額或比例上限。

註 3：係依台灣母公司會計師查核之財務報表認列。

2. 與大陸被投資公司間重大交易事項：

佳邦科技公司民國九十四年度與大陸被投資公司間之重大交易事項彙列如下：

94年度	禾 邦
銷貨	\$ 3,345
進貨	\$ 78,385
委外加工	\$ 45
期末應收款項	\$ 11,768
期末應付款項	\$ 19,767
期末背書保證	\$ 26,510

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1. 民國九十四年度及年底母子公司間業已消除之重大事項如下：

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			佔合併總營收 或資產之比率
				科 目	金 額	交易條件	
0	佳邦科技公司	BVI	母公司對子公司	長期投資	118,590	-	6%
0	佳邦科技公司	Inpaq Cayman	母公司對子公司	銷貨	9,225		1%
0	佳邦科技公司	Inpaq Cayman	母公司對子公司	應收帳款	16,009	月結 120-180 天	1%
0	佳邦科技公司	Inpaq Cayman	母公司對子公司	進貨	128,923		9%
0	佳邦科技公司	Inpaq Cayman	母公司對子公司	應付帳款	18,028	月結 120-180 天	1%
0	佳邦科技公司	駿泰	母公司對子公司	銷貨	58,325		4%
0	佳邦科技公司	鈺邦	母公司對子公司	長期投資	2,391		%
0	佳邦科技公司	禾邦	母公司對子公司	銷貨	3,345		1%
0	佳邦科技公司	禾邦	母公司對子公司	應收帳款	11,768	月結 120-180 天	1%
0	佳邦科技公司	禾邦	母公司對子公司	進貨	78,385		5%
0	佳邦科技公司	禾邦	母公司對子公司	應付帳款	19,767	月結 120-180 天	1%
2	Inpaq BVI	Inpaq Cayman	子公司對子公司	長期投資	112,305	-	5%
2	Inpaq Cayman	禾邦	子公司對子公司	長期投資	86,246	-	4%
2	Inpaq Cayman	禾邦	子公司對子公司	應付帳款	4,333	月結 120-180 天	%
2	Inpaq Cayman	禾邦	子公司對子公司	進貨	40,102		3%
2	Inpaq Cayman	禾邦	子公司對子公司	應收帳款	1,300		%

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 民國九十三年度及年底母子公司間業已消除之重大交易事項如下：

項目	交易事項及相關科目	金 額		交 易 公 司
1	沖銷母公司對子公司之長期投資 股本 保留盈餘 長期股權投資 累積換算調整數 投資損益	\$ 83,712 1,655	\$ 76,309 7,067 1,991	Inpaq (BVI) Ltd.
2	沖銷相互間債權債務科目 應付關係人款項 應收關係人款項	91,695	91,695	Inpaq (BVI)、Inpaq Cayman、禾邦及駿泰等公司
3	沖銷損益科目 銷貨收入 銷貨成本	128,015	128,015	Inpaq (BVI)、Inpaq Cayman、禾邦及駿泰等公司
4	沖銷損益科目 銷貨成本 遞延貸項 - 聯屬公司間利益 流動 未已實現銷貨利益 存貨	1,436 3,075	1,436 3,075	禾邦公司
5	沖銷損益科目 銷貨成本 存貨	987	987	禾邦公司
6	沖銷損益科目 處分資產利益 遞延貸項 聯屬公司間利益 流動 遞延貸項 聯屬公司間利益 非流動 累計折舊 固定資產 折舊費用	285 285 1,976 587	2,848 285	禾邦公司

十二、部門別財務資訊

(一) 產業別財務資訊

合併公司專事經營感測器、表面黏著元件、混合積體電路及相關材料和應用模組之研究、開發、製造及銷售，故為單一產業。

(二) 地區別資訊

	94年度			
	亞 洲	美 洲	調 整 及 沖 銷	合 計
來自(母公司及合併子公司以外)客戶之收入	\$ 1,510,780	-	-	1,510,780
來自母公司及合併子公司之收入	131,066	128,914	(259,980)	-
收入合計	\$1,641,846	128,914	(259,980)	1,510,780
部門(損)益	\$ 310,715	76,894	(99,441)	288,168
可辨認資產	\$2,242,226	262,526	(404,894)	2,099,858
採權益法評價之長期股權投資				3,247
				\$2,103,105

佳邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	93年度			
	亞 洲	美 洲	調 整 及 沖 銷	合 計
來自(母公司及合併子公司以外)客戶 之收入	\$ 1,196,665	-	-	1,196,665
來自母公司及合併子公司之收入	124,674	40,071	(164,745)	-
收入合計	\$1,321,339	40,071	(164,745)	1,196,665
部門(損)益	\$ 156,998	(4,944)	7,622	159,676
可辨認資產	\$2,010,991	156,227	(318,686)	1,848,532
採權益法評價之長期股權投資				4,391
				\$1,852,923

(三)重要客戶資訊

本公司民國九十四年度及九十三年度對主要客戶之銷售金額如下：

	94年度		93年度	
	金 額	佔當期營 業收入之 %	金 額	佔當期營 業收入之 %
禾伸堂	\$ 136,191	9	77,632	6
A 客戶	264,905	18	108,432	9
	\$ 401,096	27	186,064	15

(四)外銷資訊

合併公司屬國內公司者，民國九十四年度及九十三年度外銷情形如下：

	94年度		93年度	
	金 額	佔當期營 業收入之 %	金 額	佔當期營 業收入之 %
亞 洲	\$ 699,521	46	423,567	35
北美洲	86,429	6	67,013	6
歐 洲	72,543	5	70,822	6
其 他	2,423	-	810	-
	\$ 860,916	57	562,212	47

六、最近年度及截至年報刊印日止公司及其關係企業發生財務週轉困難情事：無

陸、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險管理

一、財務狀況比較分析表

單位：新台幣千元

項 目	年 度	94 年度	93 年度 (重編後)	差 異 金 額	%
流動資產		1,205,068	1,104,172	100,896	9.14
長期投資		125,242	82,452	42,790	51.90
固定資產		718,196	605,383	112,813	18.63
其他資產		27,992	36,823	(8,831)	(23.98)
資產總額		2,089,044	1,833,396	255,648	13.94
流動負債		519,738	370,760	148,978	40.18
長期負債		3,500	39,000	(35,500)	(91.03)
其他負債		3,776	37,676	(33,900)	(89.98)
負債總額		527,014	447,436	79,578	17.79
股 本		564,868	564,868	-	-
資本公積		710,954	706,407	4,547	0.64
保留盈餘		289,004	173,611	115,393	66.47
股東權益總額		1,562,030	1,385,960	176,070	12.70

重大變動項目說明：

- (一) 長期投資增加主要係因被投資公司營運漸上軌道，認列投資利益所致。
- (二) 流動負債增加係因本期營運規模成長，致應付票據及帳款及應付費用等相對成長所致。
- (三) 長期負債減少係因提前償還以前年度之長期借款所致。
- (四) 其他負債減少係因償還股東往來所致。
- (五) 保留盈餘增加，主要係本公司營運成長，獲利大幅增加所致。
- (六) 其餘因變動未達一千萬以上，或變動未達百分之二十，依規定免予說明。

二、經營結果

經營結果比較分析表

單位：新台幣千元

項 目	94 年度		93 年度(重編後)		增減金額	變動比例 (%)
	小 計	合 計	小 計	合 計		
營業收入總額	1,472,687		1,170,470		302,217	26
減：銷貨退回及折讓	<u>26,623</u>		<u>20,298</u>		6,325	31
營業收入淨額		1,446,064		1,150,172	295,892	26
營業成本		<u>925,442</u>		<u>730,086</u>	195,356	27
營業毛利		520,622		420,086	100,536	24
減：聯屬公司間未實現銷貨毛利		<u>1,280</u>		<u>1,436</u>	(156)	(11)
已實現營業毛利		519,342		418,650	100,692	24
營業費用		<u>236,170</u>		<u>230,895</u>	5,275	2
營業利益		283,172		187,755	95,417	51
營業外收入及利益		51,056		22,176	28,880	130
營業外支出及損失		<u>48,624</u>		<u>50,255</u>	(1,631)	(3)
繼續營業部門稅前淨利		285,604		159,676	125,928	79
減：所得稅費用		<u>27,661</u>		<u>7,332</u>	20,329	277
繼續營業部門稅後淨利		<u>257,943</u>		<u>152,344</u>	105,599	69

增減比例變動分析說明：

- 營業收入淨額及營業成本較上年度增加主要係因本期高頻系列產品熱賣，係屬高單價高成本，致營業收入及成本較上年度增加。
- 營業毛利變動分析

單位：新台幣千元

	前後期增 減變動數	差 異 原 因			
		售價差異	成本價格差異	銷售組合差異	數量差異
營業毛利	100,536	41,393	(119,007)	32,252	145,898

說明：

(1)售價差異：

主要係本期熱賣商品為高頻產品，因市場需求尚未飽和，且該系列高頻產品單價較高，致營業收入較去年提高，造成有利之售價差異。

(2)成本價格差異：

主要係本期主要銷售商品為高頻產品中之衛星導引系統，該系列商品為高單價及高成本，致使產生不利之成本價格差異。

(3)銷售組合差異：

本年度因毛利較高之保護元件OVP產品銷售比重增加，致使產生有利之銷售組合差異。

(4)數量差異：

主要係因產品功能提升，搭配手機及通訊市場需求增加，致銷售量較上期大幅增加，產生有利之數量差異。

3. 營業外收入增加主要係因本公司之被投資公司本年度營運已上軌道，產生獲利所致。

4. 本公司民國九十四年度及九十三年度分別認列所得稅費用 27,661 千元及 7,332 千元，均係依據財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計準則」規定認列。

三、現金流量

現金流量之檢討與分析表

現金流量分析

單位：新臺幣仟元

期初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流量	全年現金流出量	現金剩餘(不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
291,908	456,293	1,144,981	(396,780)	-	396,780
1. 本年度現金流量變動情形分析： (1) 營業活動：主要係因應收帳款及票據、應收帳款及票據增加。 (2) 投資活動：主要係因購買固定資產及短期投資增加。 (3) 融資活動：主要係因償還長期借款及發放股東紅利。					
2. 現金不足額之補救措施及流動性分析： 預計辦理現金增資、發行可轉換公司債及增加金融機構借款以因應資金之需求。					
3. 未來一年現金流動性分析： (1) 營業活動：主要係因預估營運規模持續成長，獲利增加，使得營業活動產生現金流入。 (2) 投資活動：主要係因興建竹南新廠及機器設備，使投資活動預計產生淨現金流出 655,979 千元。 (3) 融資活動：主要係因預計發放現金股利、董監酬勞及員工紅利，產生淨現金流出 489,002 千元。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

(一) 重大資本支出之運用情形及資金來源

單位：新台幣千元

計劃項目	實際或預期之資金來源	實際或預期完工日期	所需資金總額	實際或預定資金運用情形						
				92年度	93年度	94年度	95年度	96年度	97年度	98年度
竹南分公司廠房興建及設備購置	現增款及銀行融資款	95.12	680,125	48,760	90,056	458,564	82,745	-	-	-
積層式共模濾波器 積層式高功率電感 固態高分子電解電容器	94年現增款及可轉換公司債款	95.12	283,200	-	-	-	283,200	-	-	-

(二) 預計可能產生效益

年度	項 目	生產量 (千個)	銷售量 (千個)	銷售值 (千元)	毛利 (千元)
95	保護及高頻元件	677,000	663,000	436,144	134,211
96	保護及高頻元件	947,000	910,000	885,362	242,779
97	保護及高頻元件	559,000	504,000	1,142,610	321,244

五、最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃：

項 目	說 明	金額(註)	政策	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來其他投資計畫
INPAQ BVI LTD.		美金 2,417 仟元	控股	轉投資公司營運效益	加強轉投資事業管理	配合營運規模評估增加投資之必要性
INPAQ(CAYMAN ISLAND)LTD.		美金 2,100 仟元	控股	轉投資公司營運效益	加強轉投資事業管理	配合營運規模評估增加投資之必要性
禾邦電子(蘇州)有限公司		美金 2,000 仟元	生產銷售電子元器件	開拓大陸內銷市場已見成效	加強市場開拓	配合營運規模評估增加投資之必要性

註：本年度投資金額超過實收資本額 5%者

六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項：

1. 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益情形之影響及未來因應措施

(1). 匯率變動對公司營收獲利之影響及公司因應匯率變動之具體措施

本公司最近二年度外銷金額占總營收比率分別為 59%及 49%，故匯率變動對營收具有一定程度的影響。惟本公司對主要供應廠商及向國外購置機器設備的交易方式亦採美金計價，因而產生相互沖抵結果，使匯率變動產生某種程度避險效果，故整體而言，對獲利之影響性不大，並已積極瞭解外匯避險工具，將於適當時機進行避險作業，以降低外匯風險影響公司獲利。最近年度匯兌損益情形如下：

單位：新台幣仟元

年度/項目	92 年度	93 年度	94 年度	截至 95 年 03 月 31 日止
匯兌(損)益	1,138	(17,518)	(473)	(4,091)
營業收入淨額	983,017	1,150,172	1,446,064	334,115
匯兌(損)益佔營業收入比例	0.12%	(1.52%)	(0.03%)	(1.22%)

本公司因應匯率變動所採取之具體措施如下：

- (a) 業務人員於產品報價過程中，考量因匯率變動所產生之風險，適時調整售價，以保障應有之利潤。
 - (b) 開立外幣存款帳戶，並與主要往來銀行保持密切聯繫，以隨時收集有關匯率變動之相關資訊，充分掌握匯率走勢，藉以掌握最低外匯買入及最佳結匯時點。
 - (c) 適量保留外幣存款資產，以為相對外幣付款負債之自然匯率避險，積極瞭解外匯避險工具，於適當時機進行避險作業，以降低外匯風險影響公司獲利。
- (2) 在利率方面，由於市場利率仍維持在低檔，利息收支佔營收淨額比例均不高，故利率變動對本公司影響尚屬有限。
- (3) 最近二年度無通貨膨脹情形對本公司產生影響。
2. 高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司目前無從事高風險、高槓桿投資及資金貸與他人交易。而本公司亦訂有「資金貸與他人作業程序」及「取得或處份資產處理程序」。另對背書保證則按本公司訂定之「背書保證作業程序」辦理。本公司背書保證資訊如下：

單位：新台幣/美元千元

被背書保證對象			對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	本期期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
年度	公司名稱	關係						
95 年第 一季	禾邦電子(蘇州)有限公司	Inpaq (Cayman Islands) Ltd. 之子公司	374,831	26,510 (807 千美元)	26,510 (807 千美元)	-	1.41%	749,663

3. 研發計劃 未完成研發計劃之目前進度、須再投入之研發費用、預計完成完成量產時間、未來影響研發成功之主要因素

由於高頻通訊為未來產業主流，本公司不斷開發全球定位系統(GPS)、手機(CELLPHONE)及無線區域網路(WLAN)等應用天線和保護元件產品群同為未來發展的主軸，預計未來將投入約50,950 仟元之研發費用。

4. 最近年度國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司經營係遵循國內及國外轉投資國家之相關現行法令規範，相關人員亦隨時注意法令之變動，以供管理階層參考，故國內外重要政策及法律變動，本公司均能即時掌握並有效因應。

5. 最近年度科技改變對公司財務業務之影響及因應措施

本公司為所屬產業之領導廠商之一，技術研發及創新為本公司主要的競爭利基，故科技改變對本公司財務業務有正面積極效應，本公司也將持續投入研發與技術的提昇，致力於提升產品品質及開發新產品，以符合市場之需求。

6. 年度企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司企業形象良好，且為上市櫃中保護元件之領導廠商之一，並藉由合併同業，吸收更多優秀的人才與技術進入公司，厚植經營團隊實力，再將經營成果回饋股東大眾，盡企業應有之社會責任，因此並無危及企業形象之情事發生，未來本公司在追求股東權益最大化同時，亦將善盡企業之社會責任，讓企業形象更上層樓。

7. 進行併購之預期效益及可能風險

(1) 進行併購之預期效益

本公司本年度與力毅之結合，將有助於整合整體資源，加速提供客戶功能更完整的新產品，進而提升整體營運績效，茲就合併後對佳邦財務、業務與股東權益的影響及效益分述於下：

1. 財務方面：

力毅預計於94年起折舊費用將逐年減少，加上合併後有助於產品之研發生產，將可增加營業收入，且共享資源，亦降低營運成本，故於合併後對佳邦之財務狀況尚不致有重大不利影響。

2. 業務方面：

佳邦與力毅合併後，因營運規模擴大，業務涵蓋範圍橫跨保護元件中之電容及電感，有利合併後公司在現有的業務基礎上持續為客戶提供更全面的整體服務；同時透過生產的整合及技術經驗分享，達成產品品質與成本的穩定改善、增強新產品開發能力、提升產品市場競爭力；諸多合併效益將可促使佳邦合併後之業務方面有良好之表現。

3. 股東權益方面：

依經會計師核閱之擬制性報表觀之，雙方合併後之股權淨值較原佳邦之淨值高。另未來雙方於完成合併後，藉由財務、業務、資源之逐步整合所產生之綜效，將直接挹注於佳邦營業收入上，除有助於強化佳邦之獲利能力外，亦可降低雙方重複之費用支出，故本次合併對佳邦及力毅之股東權益都有正面之影響。

因此無論在研發技術、產能及銷售獲利能力方面，合併後均發揮正面的效益。

(2) 進行併購之可能風險

合併的主要目的乃在於追求雙方公司股東價值的增加，而如何有效控管併購所可能產生的風險則是影響本次併購成敗的重要關鍵之一，茲將購併可能之風險說明如下：

1. 財務風險：

雙方公司合併進行的過程中必需對彼此資產及財務營運狀況有確實的了解；在解讀標的公司之相關財務資料，存在有標的公司是否有隱瞞損失、資產是否高估、負債未入帳等風險。惟力毅公司之財務報告業經專業會計師查核簽證，而本公司亦投入人力評估該公司之財務狀況，故財務風險應可降至最低。

2. 整合風險

合併後如何整合雙方企業是最艱巨的一項課題，甚至將直接影響到合併的成敗；內部人事政策之協調、ERP 系統的整合及企業文化差異之消弭等，皆須嚴密的規劃與有效的執行力。

3. 經營風險

合併的風險之一即是無法達到原先雙方公司合併之目的，進而發揮合併綜效；甚者，因無法準確預期合併綜效，將導致無限的經營風險，如高估營收綜效與規模經濟，或者產業及市場變化過快、原有客戶群流失與管理階層改變等，皆有可能使原先之合併目的無法達成，產生經營上之風險。

本公司為減少上述可能產生之風險與損失，並確保合併案成功並達成合併綜效，本公司已委託專業的財務顧問、律師及會計師等進行專業諮詢，對本合併案提供深入之協助，以有效控管所有於併購時可能發生之風險。

8. 擴充廠房之預期效益及可能風險

本公司竹南分公司廠房興建完工後，預期每年將可節省廠房之租金，另興建廠房相關總支出之百分之二十，並可向苗栗縣政府申請適用資源貧瘠地區之投資抵減租稅優惠。

9. 進貨及銷貨集中所面臨之風險：無

(1) 本公司94年進貨廠商僅有前三大超過進貨淨額10%以上，93年進貨廠商僅有前二大超過進貨淨額10%以上，但皆低於21%，且本公司亦積極分散進貨來源，以避免貨源受單一供應商所操縱，故應無進貨集中之風險。

(2) 本公司94年銷貨客戶僅有一家超過10%，但皆低於18%，93年則無銷貨客戶超過10%，故客源尚屬分散，應無銷貨集中之風險。

10. 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響及風險：無

11. 經營權之改變對公司之影響及風險：無

12. 訴訟及非訴訟事件：

1. 公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟 非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者：

本公司興建中之竹南廣源工業區新建廠房工程，依約應於民國九十二年三月十五日開工日起二百四十日曆天完工，因工程承攬人竣泰營造股份有限公司(以下簡稱竣泰公司)發生財務危機停業，致使工程延後。同年本公司委託律師對竣泰公司及其連帶保證人請求給付違約金計11,475千元。本案經新竹地方法院民事判決案(92)重訴字第152號，判決竣泰公司暨其連帶保證公司應連帶給付本公司新台幣10,495千元，及至清償日止按年息5%計算之利息等判決，其中經與竣泰公司之連帶保證人於民國九十三年十一月二十九日達成和解，本公司計取得賠償收入計1,600千元，另，本公司將依公權力就剩餘之違約金持續向竣泰公司求償。本公司已就本案提供假執行及假扣押擔保金分別為3,500千元及2,400千元，提存於台灣桃園地方法院。截至

民國九十四年十二月三十一日止，本案已告終結，且本公司已重新簽訂竹南廣源工業區廠房新建合約，故本案對新廠建造計劃及未來營運不致有重大影響。

除上所述外，本公司尚無其他繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者。

2. 公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者：無。

13. 其他重要風險：無

七、其他重要事項及因應措施：無

柒、公司治理運作情形：

1. 上市上櫃公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
一、公司股權結構及股東權益 (一) 公司處理股東建議或糾紛等問題之方式 (二) 公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形 (三) 公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式	(一) 本公司日常股東業務委由專業之股務代理機構辦理，同時有專人負責處理相關事宜。 (二) 本公司並無持股 10% 以上之單一股東，其股權比例佔前十名股東，均能隨時掌握控制。 (三) 依本公司轉投資事項處理係依本公司「長、短期投資管理辦法」、「內部控制制度」、「內部稽核制度」及相關法令規定辦理。	不適用 不適用 不適用
二、董事會之組成及職責 (一) 公司設置獨立董事之情形 (二) 定期評估簽證會計師獨立性之情形	(一) 本公司已選任二席獨立董事為劉乃銘、Hyatt Wilson。 (二) 依相關規定辦理。	不適用 不適用
三、監察人之組成及職責 (一) 公司設置獨立監察人之情形 (二) 監察人與公司之員工及股東溝通之情形	(一) 本公司已選任二席獨立監察人為唐玉梅、黃溪湖。 (二) 監察人可透過與公司之互動、作為溝通之管道。	不適用 不適用
四、建立與利害關係人溝通管道之情形	本公司已依規定建置發言人負責與利害關係人之溝通管道之一。	不適用
五、資訊公開 (一) 公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形 (二) 公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)	(一) 本公司依規定定期及不定期於公開資訊觀測站申報各項財務、業務資訊，本公司網址：www.inpaq.com.tw。 (二) 本公司已依規定建立發言人制度，有發言人及代理發言人專職負責對外溝通事宜。	不適用 不適用

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
六、公司設置審計委員會等功能委員會之運作情形	尚未設置	本公司治理制度尚在規劃中
七、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形：本公司公司治理制度仍在規劃中，惟董事、監察人之行使職權、內部控制制度等均按照「上市上櫃公司治理實務守則」之精神及規範辦理。		
<p>八、請敘明公司對社會責任（如人權、員工權益、環保、社區參與、供應商關係及利害關係人之權利等）所採行之制度與措施及履行社會責任情形：</p> <p>環保措施：應以加強設備保養與耗材更換為主，同時縮短保養之期間，並安排所屬人員機動看查，以維持相關設備功能之高效率運作。未來三年保養與耗材(含顧問費)預期支出約 9,600 千元。</p> <p>員工權益：本公司為提昇員工之福利措施，嘉惠原員工之工作、生活、健康等各方面之勞資和諧，本著「敬天愛人」之精神推展各項福利措施。每年發放年終獎金，員工並適期適量調薪。員工定期之身體健康檢查。員工享有勞工保險、全民健保及團體保險。員工婚、喪、喜慶補助及生日慶生、聚餐及餐費便當補助。員工認股，並參與公司盈餘之分紅。</p>		
<p>九、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（如董事及監察人進修之情形、董事出席及監察人列席董事會狀況、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、保護消費者或客戶政策之執行情形、董事對利害關係議案迴避之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）：</p> <p>(1) 董事及監察人進修之情形：本公司以積極態度鼓勵董事及監察人參加專業知識課程。</p> <p>(2) 董事出席及監察人列席董事會狀況：正常。</p> <p>(3) 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：依據內部控制進行研討。</p> <p>(4) 董事對利害關係議案迴避之執行情形：過去一年度本公司董事會並未出現任何有利害關係之議案。</p> <p>(5) 公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已於 94 年 06 月 14 日股東會決議修章通過為董事及監察人購買責任險。</p>		
註一：董事及監察人進修之情形，參考臺灣證券交易所股份有限公司所發布之「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點參考範例」之規定。		
註二：如為證券商、證券投資信託事業、證券投資顧問事業及期貨商者，應敘明風險管理政策、風險衡量標準及保護消費者或客戶政策之執行情形。		

2. 公司訂定公司治理守則及相關規章查詢方式：不適用。

3. 公司治理運作情形之重要資訊：無。

捌、會計師資訊：

1. 公費資訊

- (1) 非審計公費佔審計公費之比例達四分之一以上或達新臺幣五十萬元以上者：無
- (2) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無
- (3) 審計公費較前一年度減少百分之十五以上者：無

2. 更換會計師資訊：無

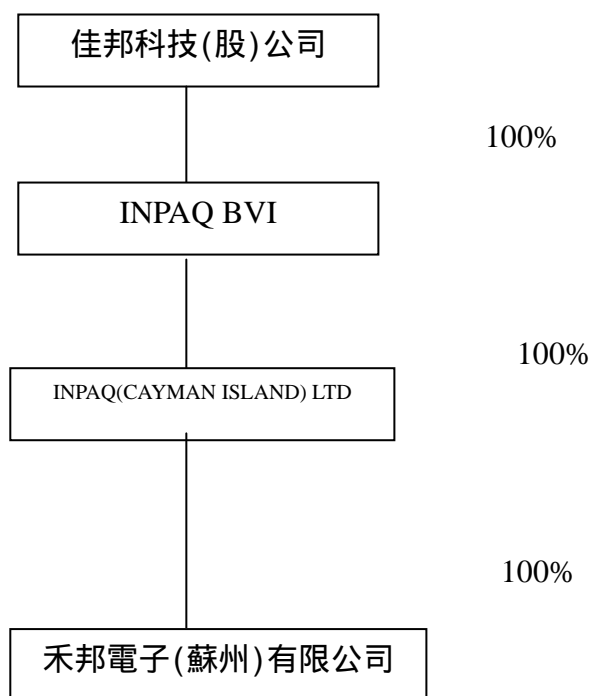
- 3. 公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業人員資料：無

玖、特別記載事項

一、關係企業相關資料：

(一)關係企業組織概況

1.關係企業組織圖



(二)各關係企業基本資訊

94年12月31日

企業名稱	所在地	實收資本額	主要營業項目	94年度(損)益
Inpaq BVI	英屬維京群島	美金 2,417 仟元	投資	美金 1,104 仟元
Inpaq Cayman	英屬開曼群島	美金 2,100 仟元	投資	美金 1,270 仟元
禾邦電子(蘇州)有限公司	大陸蘇州	美金 2,000 仟元	生產銷售高頻電子元器件	人民幣5,776仟元

關係企業合併財務報表：參閱70~98頁

二、內部控制制度執行狀況：

(一)內控聲明書

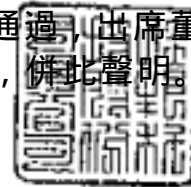
內部控制制度聲明書

日期：95年04月19日

本公司民國94年01月01日至94年12月31日之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據證券主管機關訂頒「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司上開期間的內部控制制度(含對子公司之監理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國95年04月19日董事會通過，出席董事5人中，有0人持反對意見，餘5人均同意本聲明書之內容，併此聲明。

佳邦科技股份有限公司



董事長：唐錦榮(簽章)



總經理：鄭敦仁(簽章)



三、最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

四、私募有價證券辦理情形：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

六、最近年度及截至年報刊印日止股東會及董事會之重要決議

佳邦科技股份有限公司
第三屆九十四年董事會議事錄



一、時間：民國九十四年四月二十六日(星期二)下午二時三十分

二、地點：台北市內湖區環山路二段六十二號會議室

三、出席董事：

- | | |
|---------------|--------------------|
| 1. 友禾投資股份有限公司 | 唐錦榮(法人代表) |
| 2. 友禾投資股份有限公司 | 馬俊平(法人代表) 委託 劉乃銘董事 |
| 鄭敦仁 | 劉乃銘 李崇山 |

列席監察人：吳毓敏 張民旺

四、主席：唐錦榮



五、記錄：陳世芳



六、主席宣布開會：出席董事人數已達法定人數，依法召開。

七、主席致詞：(略)

八、報告與討論事項：

第一案

案由：本公司九十四年第一季財務決算討論案。

說明：九十四年第一季財務報告，經委任安侯建業會計師事務所魏興海、吳傳銓會計師核閱完成，敬請參附件一。

決議：經主席徵詢全體出席董事同意通過，依法公告提報相關主管機關。

第二案

案由：本公司九十四年第一季衍生性商品交易案。

說明：九十四年第一季衍生性商品交易，敬請參附件一之核閱報告第十九頁--附註四(十三)。

決議：經主席徵詢全體出席董事同意通過，必要時依法提報股東會。

第三案

案由：修正本公司九十三年度盈餘分派討論案。

說明：

1. 依據證期局規定，『上市櫃公司分派可分配盈餘時，就帳列股東權益減項金額（如長期股權投資未實現跌價損失、累積換算調整數等）自當年度稅後盈餘與前期末分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積』。
2. 九十三年度盈餘，擬依本公司章程分派，擬議修正如下：

單位：新台幣元

期初未分配盈餘 (92/12/31)	42,192,091
加 (+)：	
93 年度稅後純益	162,652,906
減 (-)：	
提撥 93 年度法定公積	(16,265,291)
提撥特別盈餘公積—累積換算調整數	(7,367,393)
本次可供分配盈餘	139,020,222
累計可供分配盈餘	181,212,313
分配項目 (-)：	
(1) 董事及監察人酬勞 (發放現金)	(4,300,000)
(2) 員工紅利 (發放現金)	(15,000,000)
(3) 股東紅利 (每股 2.30元, 發放現金)	(123,249,520)
期末未分配盈餘 (93/12/31)	38,662,793

決議：經主席徵詢全體出席董事同意通過，提交監察人查核後，提報股東會承認，並請股東會授權董事會訂定配息基準日。

第四案

案由：擬議本公司與力毅精密電子股份有限公司合併案，提請討論。

說明：

- (一) 為經由同業間之整合以降低成本、穩定經營，進而提升競爭力及擴大營運規模，並響應政府鼓勵企業合併經營之政策，本公司擬與力毅精密電子股份有限公司進行合併。合併後，本公司為存續公司，力毅精密電子股份有限公司為消滅公司，合併後存續公司之名稱仍為「佳邦科技股份有限公司」。
- (二) 有關本合併案之相關事項，請詳附件三之合併契約及附件四之換股比例評估之獨立專家意見書。

(三) 擬請授權董事長代表本公司簽署合併契約及其他相關文件，並就合併契約未盡事宜得全權處理之，提請 討論。

決議：經主席徵詢全體出席董事同意通過，依法進行後續相關事宜。

第五案

案由：擬議合併發行新股，提請 討論。

說明：

(一) 本公司與力毅精密電子股份有限公司合併後，本公司為存續公司。依合併契約之約定，本公司應按力毅精密電子陸點貳柒伍捌股換取本公司股票壹股之比率一次發行新股。換發時，不滿一股之畸零股，均按面額折算現金發放至「元」為止，並授權本公司董事長洽特定人以面額承購之。除佳邦科技股份有限公司93年度之盈餘分派案外，若本公司或力毅精密電子股份有限公司有任何(91)台財證(一)字第0910006105號函「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第二十六條規定各款情事之一或有其他重大影響情事，或經相關主管機關核示或為使本合併案順利取得相關主管機關之核准而有調整前述換股比率之必要者，前述換股比率由本公司董事會及力毅公司股東會授權其董事會另行協議變更調整之，本公司因合併發行新股之股數亦隨同調整之。

(二) 合併後預計本公司將增加發行股本新台幣29,000仟元，每股面額新台幣壹拾元整，分為2,900仟股予力毅精密電子股份有限公司之股東。

(三) 本次合併換發之新股，除不參與本公司93年度之盈餘分派外，其餘之權利義務與本公司原發行股份相同。

(四) 有關本合併案相關未盡事宜，除合併契約另有規定外，擬授權董事長全權處理並提報董事會。

決議：經主席徵詢全體出席董事同意通過，依法進行後續相關事宜。

第六案

案由：擬解除本公司經理人競業禁止限制案，提請 討論。

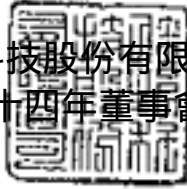
說明：為因應實際營運需要，擬解除本公司經理人兼任力毅精密電子股份有限公司經理人之競業禁止限制，提請 討論後並提報股東會決議。

決議：經主席徵詢全體出席董事同意通過。

一、臨時動議：無

二、下午四時散會。

佳邦科技股份有限公司
第四屆九十四年董事會議事錄



一、時間：民國九十四年十月十九日(星期三)上午十時三十分

二、地點：苗栗縣竹南鎮大厝里 9 鄰 59-12 號 大會議室

三、出席董事：

友禾投資股份有限公司 唐錦榮(法人代表)
Hyatt Wilson 鄭敦仁 劉乃銘 陳曉菡

列席監察人：友禾投資股份有限公司 蔡高忠(法人代表)

四、主席： 唐錦榮



五、記錄： 陳世芳



六、主席宣布開會：出席董事人數已達法定人數，依法召開。

七、主席致詞：(略)

八、報告與討論事項：

第一案

案由：本公司九十四年第三季財務決算討論案。

說明：九十四年第三季財務報告，經委任安侯建業會計師事務所魏興海、吳傳銓會計師核閱完成，敬請 參附件一。

決議：經主席徵詢全體出席董事同意通過，依法公告提報 相關主管機關。

第二案

案由：本公司九十三年現金增資計劃之執行情形與延長期限計劃報告案。

說明：1. 九十三年現金增資計劃有二項，第一項「充實營運資金」項目新台幣 98,158 仟元，依計劃已於九十三年第三季執行完畢。

2. 第二項『購置機器設備』項目，因實際營運需要更新調整資金進度至九十五年第二季：

2.1 原進度如下：

單位：新台幣仟元

計畫項目	預計完成日期	所需資金總額	預定資金運用情形				
			九十三年度			九十四年度	
			第二季	第三季	第四季	第一季	第二季
充實營運資金	93年第三季	98,158	40,000	58,158	-	-	-
購置機器設備	94年第二季	120,000	25,110	62,090	5,700	19,220	7,880
合計		218,158	65,110	120,248	5,700	19,220	7,880

2.2 擬第一次調整新進度如下：


單位：新台幣仟元

計劃	預定完成日期 (年/月)	所需資金總額	預定資金運用進度及實際執行狀況															
			93年		94.Q1		94.Q2		94.Q3		94.Q4		95.Q1		95.Q2		合計	
			預定	實際	預定	實際	預定	實際	預定	實際	預定	實際	預定	實際	預定	實際	預定	實際
充實營運資金	93年第三季	98,158	98,158	98,158														
購置生產設備	95年第二季	120,000	61,177	61,177	14,011	14,011	3,947	3,947	9,590	9,590	10,425		9,425		11,425		120,000	88,725

決議：經主席徵詢全體出席董事同意通過，必要時依法提報股東會。

九、臨時動議：無

十、下午一時散會。


佳邦科技股份有限公司
第四屆九十四年董事會議事錄

一、時間：民國九十四年十二月十四日（星期三）下午二點

二、地點：苗栗縣竹南鎮大厝里 9 鄰 59-12 號 大會議室

三、出席董事：

友禾投資股份有限公司 唐錦榮(法人代表)
友禾投資股份有限公司 馬俊平(法人代表) 委託唐錦榮
Hyatt Wilson 鄭敦仁 陳曉菡
劉乃銘委託鄭敦仁 陳浚鎰

四、列席監察人：友禾投資股份有限公司 蔡高忠(法人代表)

五、主席：唐錦榮  記錄：陳世芳 

六、主席宣布開會：出席董事人數已達法定人數，依法召開。

七、主席致詞：(略)

八、報告與討論事項

第一案

案 由：本公司發行國內第一次無擔保轉換公司債，擬訂定轉換價格定價基準日及轉換溢價率，提請 討論。

說 明：1. 本次募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債，每張面額新台幣壹拾萬元，依面額十足發行，發行總額為新台幣壹億伍仟萬元案，業經主管機關 94 年 12 月 7 日金管證一字第 0940005753 號函申報生效，擬請 董事會依法訂定轉換價格基準日（即申報承銷契約日）為民國 94 年 12 月 22 日。

2. 本次無擔保轉換公司債轉換價格之訂定，取轉換價格基準日（不含當日）前之一、三及五個營業日之普通股收盤價之簡單算術平均數孰低乘以溢價率 102% 為之。

3. 有關「無擔保轉換公司債發行辦法」，請 參附件。

4. 有關本次發行事宜，如經主管機關要求或為因應客觀環境所須修正時，亦授權董事長全權處理之。

決 議：經主席徵詢全體出席董事同意通過，依法辦理公告及提報 相關主管機關。

第二案

案 由：擬新設「高分子電容」公司，提請 討論。

說 明：1. 擬新設「高分子電容」公司，暫依經濟部主管機關預查公司名稱為「鈺邦科技股份有限公司」（簡稱鈺邦）。

2. 今，提案設立鈺邦之營運計劃如附。（報告人 林博士）

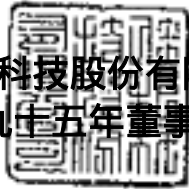
3. 提案有關鈺邦公司之後續登記等事宜，授權委由董事長在新台幣 50,000,000 元內規劃股東資本結構，暨本公司經營團隊參與決策及經營。

決 議：經主席徵詢全體出席董事同意通過，依法辦理相關事宜。

九、臨時動議：無

十、下午三時三十分 散會。

佳邦科技股份有限公司
 第四屆九十五年董事會議事錄



一、時間：民國九十五年三月八日（星期三）下午二點

二、地點：苗栗縣竹南鎮大厝里 9 鄰 59-12 號 大會議室

三、出席董事：

友禾投資股份有限公司 唐錦榮(法人代表)
 友禾投資股份有限公司 馬俊平(法人代表) 委託唐錦榮
 Hyatt Wilson 鄭敦仁 劉乃銘 陳曉菡

四、列席監察人：友禾投資股份有限公司 蔡高忠(法人代表)

黃溪湖

五、主席：唐錦榮



記錄：陳世芳



六、主席宣布開會：出席董事人數已達法定人數，依法召開。

七、主席致詞：(略)

八、報告與討論事項

第一案

案 由：本公司九十四年度決算表冊報告。

說 明：九十四年度財務報告，業已委任安侯建業會計師事務所吳傳銓、魏興海會計師查核竣事，敬請 參附件一。

決 議：經主席徵詢全體出席董事同意通過，併同營業報告書提交監察人查核後，提報股東會承認。

第二案

案 由：本公司九十四年度盈餘分派討論案。

說 明：(一) 九十四年度盈餘，擬依本公司章程分派，擬議提撥如下：

單位：新台幣元

期初未分配盈餘	38,662,793
減(-)：合併採權益結合法之影響數	(57,446,315)
加(+): 94年度稅後純益	257,942,948
	239,159,426
減(-)：提撥94年度法定公積	(23,915,943)
當年度可供分配盈餘—94年度	215,243,483
減(-)：迴轉特別盈餘公積--累積換算調整數	4,571,174
累計可供分配盈餘	219,814,657
分派項目(-)：	
(1) 董事及監察人酬勞（發放現金）	(6,450,000)
(2) 員工紅利	(21,520,000)
(3) 股東紅利（暫定每股 3.00元）	(181,760,244)
期末未分配盈餘	10,084,413

(二) 上述分派項目，本公司如嗣後因現金增資、執行庫藏股買回本公司股份或將庫藏股轉讓及註銷、可轉換公司債債權人執行轉換權利及員工依認股權證之認股辦法執行認股權利，造成流通在外股數發生變動，致配股及配息率發生變動時，擬提請股東會授權董事會調整之。

決議：經主席徵詢全體出席董事同意通過，提交監察人查核後，提報 股東會承認，並請股東會授權董事會訂定除息基準日。

第三案

案由：本公司盈餘轉增資、資本公積轉增資發行新股案，敬請 討論。

說明：

(一) 本公司九十四年度盈餘分派項目中，擬辦理無償配股為員工紅利新台幣 4,300,000 元，與股東紅利新台幣 36,352,049 元，轉作資本小計新台幣 40,652,049 元，餘採現金發放之。

(二) 另，本公司擬以資本公積新台幣 6,058,675 元為股東無償配股轉作資本。

(三) 以上，轉作資本合計新台幣 46,710,724 元。

(四) 上述股票股利配發不足壹股之畸零股，得由股東自配股基準日之次日起五日內向本公司股務代理機構辦理自行拼湊成壹股之登記，其拼湊不足部份，按面額折付現金計算至元為止，逾期未辦理拼湊者，擬提請股東會授權董事長洽特定人按面額承購。

(五) 上述增資發行新股，本公司如嗣後因現金增資、執行庫藏股買回本公司股份或將庫藏股轉讓及註銷、可轉換公司債債權人執行轉換權利及員工依認股權證之認股辦法執行認股權利，造成流通在外股數發生變動，致配股及配息率發生變動時，擬提請股東會授權董事會調整之。

決議：經主席徵詢全體出席董事同意通過，提交監察人查核後，提報 股東會討論，並請股東會授權董事會訂定除權基準日。

第四案

案由：有關本公司分支機構變更地址案，敬請 討論。

說明：因本公司營運需要，擬依現有設址於「苗栗縣竹南鎮大厝里 9 鄰 59 之 12 號」之竹南分公司，遷址至「苗栗縣竹南鎮科義街 11 號」。

決議：經主席徵詢全體出席董事同意通過，視營運需要時依法辦理公告周知及提報相關 主管機關

第五案

案由：討論 本公司九十五年股東常會開會日期、時間、地點及議程等事宜，提請 決議。

說明：1. 擬訂為民國九十五年六月八日(星期四)上午十時，於竹南運動公園李科永紀念圖書館(苗栗縣竹南鎮新南里永貞路二段 196 號三樓)召開。

2. 議程暫定為：

2.1 報告事項

(1). 九十四年度營業報告。

- (2). 監察人審查九十四年度決算表冊報告。
- (3). 海外及大陸投資、背書保證、資金貸與他人、衍生性商品交易情形報告。
- (4). 大陸地區投資執行情形報告。
- (5). 八十九年現金增資之執行情形報告。
- (6). 九十三年現金增資之執行情形報告。
- (7). 九十四年現金增資暨國內第一次轉換公司債之執行情形報告。
- (8). 其他報告事項。

2.2 承認事項

- (1). 九十四年度營業報告書及決算表冊案。
- (2). 九十四年度盈餘分派案。
- (3). 其他承認事項。

2.3 討論事項

- (1). 九十三年現金增資，經審核符合新興策略產業，擬建請股東會決議得選定適用促產條例免徵營利事業所得稅案。
- (2). 九十四年度盈餘轉增資（股東股利及員工紅利）及資本公積轉增資發行新股案。
- (3). 修訂本公司「公司章程」案。
- (4). 修訂本公司「背書保證作業程序」案。
- (5). 其他討論事項

2.4 其他議案及臨時動議。

3. 停止過戶起迄日期：95/04/10~95/06/08
4. 依據本公司國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法規定，依法自95/04/10~95/06/08 停止轉換第一次無擔保轉換公司債。
5. 其他應敘明事項：

5.1 擬定九十四年度盈餘分派及資本公積轉增資發行新股計劃，經董事會決議擬提撥分配如下：

- (一) 每普通股之盈餘分派，預計配發股利新台幣 3.00 元，其中包含現金股息新台幣 2.40 元，及依面額分派股票股利新台幣 0.60 元(即每仟股無償配發 60 股)。
- (二) 員工分紅，預計分成現金紅利及股票紅利兩部份。股票紅利約 430,000 股；現金紅利約新台幣 17,220,000 元。
- (三) 董監事酬勞，預計配發現金約新台幣 6,450,000 元。
- (四) 由資本公積轉增資發行新股，普通股股東每仟股無償配發 10 股。
- (五) 總計本年度普通股股東每仟股無償配發 70 股。

5.3 上述盈餘分配，股東之股票股利配發不足壹股之畸零股，得由股東自配股基準日之次日起五日內向本公司股務代理機構辦理自行拼湊成壹股之登記，其拼湊不足部份，按面額折付現金計算至元為止，逾期末辦理拼湊者，擬提請股東會授權董事長洽特定人按面額承購。

- 5.4 上述盈餘分配，俟本次股東常會決議通過，授權董事會另訂除權息基準日辦理。
- 5.5 股東上述盈餘分配，本公司如嗣後因現金增資、執行庫藏股買回本公司股份或將庫藏股轉讓及註銷、可轉換公司債債權人執行轉換權利及員工依認股權證之認股辦法執行認股權利，造成流通在外股數發生變動，致配股及配息率發生變動時，擬提請股東會授權董事會調整之。
- 5.6 依公司法第 165 條規定自九十五年四月十日起至九十五年六月八日止為股票停止過戶期間，凡持有本公司股票尚未辦妥過戶手續之股東，請於九十五年四月七日下午四時前駕臨或以掛號郵寄（以郵戳為憑）本公司股務機構：統一證券股份有限公司股務代理部（地址：台北市東興路 8 號地下 1 樓，電話：02-2747 8266）辦理過戶手續。
- 5.7 開會通知書將於開會三十日前寄送各股東，屆時如有未收到者，請逕洽上開本公司股務代理機構查詢或補發。
- 5.8 依據證券交易法第 26 條之 2 規定，持有本公司記名股票未滿一仟股股東，本公司不寄發開會通知書，均以本公告為之。
- 5.9 股東如欲於本次股東常會提出提案者，本公司將於 95 年 04 月 04 日起至 95 年 4 月 14 日止受理持股百分之一以上之股東提案，凡有意提案之股東務請九十五年四月十四日下午四時前加蓋股東原留印鑑後，依公司法第 172 條之 1 規定辦理提案手續 將提案函件送達本公司受理處所（郵寄者以提案函件寄達受理處所為憑，並請於信封上加註「佳邦科技 股東會提案函件」字樣及以掛號函件寄送）。
- 受理提案處所：佳邦科技股務代理人 統一證券股務代理部 收
地址：台北市松山區東興路 8 號地下 1 樓
電話：02-2747 8266

決 議：經主席徵詢全體出席董事同意通過，依法公告周知股東及提報相關 主管機關。

九、臨時動議：無

十、下午四時三十分 散會。

七、公司及其內部人員依法被處分、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無

八、其他必要補充說明事項：無

九、證券交易法第三十六條第二項第二款，對股東權益或證券價格重大影響之事項

最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無

佳邦科技股份有限公司



負責人：唐錦榮



總經理：鄭敦仁



中華民國九十五年五月二十日刊印