

股票代碼：4976

佳凌科技股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇〇年及九十九年六月三十日

公 司 地 址：台中市潭子區建國路24號
電 話：(04)25352879

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	14~25
(五)關係人交易	25~26
(六)抵質押之資產	27
(七)重大承諾事項及或有事項	27
(八)重大之災害損失	27
(九)重大之期後事項	27
(十)其 他	27~28
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~29
2.轉投資事業相關資訊	29
3.大陸投資資訊	29
(十二)營運部門資訊	29
九、重要會計科目明細表	30~41



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 +886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 +886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師查核報告

佳凌科技股份有限公司董事會 公鑒：

佳凌科技股份有限公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇〇年及九十九年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達佳凌科技股份有限公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇〇年及九十九年上半年度之經營成果與現金流量。

民國一〇〇年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳君滿
張字信



證券主管機關 (88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號 金管證六字第0940100754號
民國一〇〇年八月二十二日

民國一〇〇年九月三十日

單位：新台幣千元

	100.6.30	99.6.30		100.6.30	99.6.30
	金 額	%	金 額	%	金 額
資產：			負債及股東權益：		
流動資產：			流動負債：		
現金及銀行存款(附註四(十二))	\$ 305,027	22	應付票據及帳款(附註四(十二))	\$ 82,940	6
應收票據及帳款淨額			應付票據及帳款-關係人		
(附註四(二)及(十二))	32,626	2	(附註四(十二)及五)	13,157	1
應收帳款-關係人淨額			其他應付款項-關係人		
(附註四(十二)及五)	143,065	10	(附註四(十二)及五)	312	-
其他金融資產-流動			應付設備款(附註四(十二)及五)	76,204	5
(附註四(十二)、五及六)	613	-	一年內到期長期負債		
存貨淨額(附註四(三))	105,600	8	(附註四(六)、(十二)及六)	40,085	3
預付款項及其他流動資產			應付費用及其他流動負債(附註五)	90,325	7
(附註四(九))	51,974	4	流動負債合計	303,023	22
流動資產合計	638,905	46	長期負債：		
基金及投資：			長期借款	44,988	3
以成本衡量之金融資產-非流動			(附註四(六)、(十二)及六)		
(附註四(一)及(十二))	24,677	2	其他負債：		
固定資產(附註四(四)及六)：	24,677	2	存入保證金(附註四(十二))	75	-
成本：			負債合計	348,086	25
土地	78,312	6	股東權益(附註四(十))：		
房屋及建築	229,012	17	普通股股本	896,420	65
機器設備	960,839	69	資本公積-普通股股票溢價	49,546	3
模其設備	17,593	1	未提撥保留盈餘(累積虧損)	90,381	7
辦公及其他設備	1,443	-	股東權益合計	1,036,347	75
減：累計折舊	1,287,199	93			
預付設備款及土地款	683,207	49			
	74,250	5			
	678,242	49			
無形資產：					
電腦軟體成本(附註四(五))	1,146	-			
其他資產：					
存出保證金(附註四(十二))	4,296	-			
遞延費用	10,113	1			
遞延所得稅資產-非流動	26,912	2			
(附註四(九))	142	-			
其他資產-其他(附註四(七))	41,463	3			
資產總計	1,384,433	100	負債及股東權益總計	1,384,433	100

董事長：

經理人：

(請詳閱後附財務報表附註)

會計主管：

佳凌科技股份有限公司

損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	100年上半年度		99年上半年度	
	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入(附註五)	\$ 598,249	100	298,917	100
4170 減：銷貨退回及折讓	2,705	-	1,203	-
營業收入淨額	595,544	100	297,714	100
5000 營業成本(附註四(三)及五)	465,624	78	266,429	89
營業毛利	129,920	22	31,285	11
營業費用：				
6100 推銷費用	7,294	1	4,999	2
6200 管理及總務費用	39,879	7	29,615	10
6300 研究發展費用	10,035	2	7,320	2
營業費用合計	57,208	10	41,934	14
營業淨利(損)	72,712	12	(10,649)	(3)
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	463	-	413	-
7130 處分固定資產利益(附註五)	-	-	851	-
7140 處分投資利益	-	-	6	-
7210 租金收入(附註五)	10,786	3	6,014	2
7480 其他收入淨額(附註五)	1,755	-	6,777	3
	13,004	3	14,061	5
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(四))	271	-	1,633	1
7560 兌換損失淨額	246	-	107	-
	517	-	1,740	1
稅前淨利	85,199	15	1,672	1
8110 所得稅利益(附註四(九))	(5,182)	(1)	(231)	-
本期淨利	\$ 90,381	16	1,903	1
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)(附註四(十一))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.95	1.01	0.02	0.02
稀釋每股盈餘(元)(附註四(十一))				
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.95	1.00		

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：



經理人：

~5~



會計主管：



佳凌科技股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	未提撥 保留盈餘 (累積虧損)	合 計
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 781,700	52,619	(301,884)	532,435
資本公積彌補虧損	-	(52,619)	52,619	-
員工行使認股權	4,780	334	-	5,114
民國九十九年上半年度淨利	-	-	1,903	1,903
民國九十九年六月三十日餘額	<u>\$ 786,480</u>	<u>334</u>	<u>(247,362)</u>	<u>539,452</u>
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 896,420	232,852	(183,306)	945,966
資本公積彌補虧損	-	(183,306)	183,306	-
民國一〇〇年上半年度淨利	-	-	90,381	90,381
民國一〇〇年六月三十日餘額	<u>\$ 896,420</u>	<u>49,546</u>	<u>90,381</u>	<u>1,036,347</u>

董事長：



(請詳閱後附財務報表附註)

經理人：

~6~



會計主管：



佳凌科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	100年上半年度	99年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 90,381	1,903
調整項目：		
折舊費用	59,933	59,571
攤銷費用	4,251	2,897
呆帳費用提列(轉回)數	(147)	600
存貨跌價及呆滯損失	3,031	-
存貨報廢損失	269	19
處分固定資產利益	-	(851)
處分採權益法之長期股權投資利益	-	(6)
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
應收票據減少(增加)	58	(67)
應收帳款減少(增加)	17,518	(22,198)
應收帳款－關係人增加	(61,234)	(16,322)
存貨增加	(40,233)	(18,830)
預付款項增加	(7,511)	(3,285)
其他流動資產減少(增加)	(629)	144
其他金融資產減少	411	348
遞延所得稅資產增加	(5,182)	(231)
營業負債之淨變動：		
應付票據增加	35	-
應付帳款增加(減少)	(2,307)	7,155
應付帳款－關係人增加(減少)	4,024	(543)
應付費用增加	24,815	12,251
其他應付款項－關係人增加(減少)	147	(240)
其他流動負債增加	727	154
營業活動之淨現金流入	88,357	22,469

(續)

董事長：



(請詳閱後附財務報表附註)

經理人：



會計主管：



佳凌科技股份有限公司

現金流量表(承前頁)

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	100年上半年度	99年上半年度
投資活動之現金流量：		
採權益法被投資公司退回股款	-	2,285
購置固定資產	(261,535)	(22,681)
處分固定資產價款	-	48,959
存出保證金減少(增加)	(4,270)	44
遞延費用增加	(3,616)	(1,340)
購置無形資產	(150)	(923)
投資活動之淨現金流入(出)	(269,571)	26,344
融資活動之現金流量：		
償還長期借款	(37,947)	(41,822)
存入保證金減少	(1,000)	-
員工執行認股權	-	5,114
融資活動之淨現金流出	(38,947)	(36,708)
本期現金及約當現金淨增減數	(220,161)	12,105
期初現金及約當現金餘額	525,188	158,764
期末現金及約當現金餘額	\$ 305,027	\$ 170,869
現金流量資訊之補充揭露：		
不含資本化利息之本期支付利息	\$ 1,046	\$ 1,672
支付所得稅	\$ 46	-
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	\$ 40,085	\$ 75,893
同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
固定資產增加數	\$ 284,208	20,190
應付購買設備款減少(增加)	(22,673)	2,491
購買固定資產支付現金數	\$ 261,535	\$ 22,681

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：



經理人：

~7-1~



會計主管：



佳凌科技股份有限公司
財務報表附註
民國一〇〇年及九十九年六月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

佳凌科技股份有限公司(以下稱本公司)於民國九十一年十二月十三日依公司法成立。主要經營項目為光學儀器、電子零組件、工業用塑膠製品、模具之製造及表面處理、企業經營管理顧問之業務。

截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止，本公司員工人數分別計有1,087人及729人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)外幣交易

本公司以新台幣記帳，非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

佳凌科技股份有限公司財務報表附註(續)

(四)資產減損

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，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。以前年度所認列之累計減損損失，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後之數。

(五)金融商品

本公司對金融商品交易係採交易日會計處理，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品外，其他金融商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的，分為下列二類：

1.以成本衡量之金融資產：

係未具重大影響力且無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額不予迴轉。

2.應收票據及帳款、其他應收款：應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。針對金融資產，本公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關(例如債務人之信用等級改善)，則先前認列之金融資產減損金額藉由備抵帳戶迴轉，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。民國九十九年十二月三十一日以前應收款項之備抵呆帳按期末應收款項帳齡分析結果與期後收款情形評估提列。

佳凌科技股份有限公司財務報表附註(續)

(六)存 貨

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

(七)固定資產及折舊

固定資產以取得成本為評價基礎。為購建設備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，列入相關資產成本。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。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提，租賃改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤提。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。

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

主要固定資產之耐用年數如下：

- 房屋及建築：5~15年
- 機器設備：6年
- 辦公設備：3~5年
- 模具設備：2年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(八)無形資產及遞延費用

屬內部產生之無形資產，其研究階段之支出除於企業合併認列為商譽或無形資產者外，於發生時即認列為費用；發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用：

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

佳凌科技股份有限公司財務報表附註(續)

資本化之發展階段支出以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。資本化之發展階段支出於該專案計畫已達可供使用狀態時，以原始成本減除殘值後之金額作為可攤銷金額，並以直線法依耐用年限平均攤銷。

電腦軟體係屬外部取得，於原始認列無形資產時以成本衡量。攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限三年期間以直線法攤銷。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

遞延費用係電力線路補助費等，以取得成本為入帳基礎，按其估計之經濟耐用年限二年至六年按平均法攤提。

(九)退 休 金

本公司依勞動基準法規定，按月依提撥率(目前為薪資總額之2%)提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行並認列退休金費用。平時以撥補數認列退休金費用，實際支付退休金時，先自該準備金專戶支用，如有不足再認列當期費用。另，本公司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實施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，且本公司之退休辦法，已依勞工退休條例辦法配合新制實施修訂。

本公司採確定給付退休金辦法部分之退休金，以會計年度終了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，並按精算報告認列淨退休金成本，包括當期服務成本及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。

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

佳凌科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十)股份基礎給付交易

本公司所發行之員工認股權憑證之給與日係於民國九十六年十二月三十一日(含)以前，本公司依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定，對於前述員工認股權憑證採用衡量日內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計劃之酬勞成本，亦即按衡量日本公司股票公平價值或發行日時最近期財務報表之股票淨值與行使價格間之差額估計為酬勞成本，並於員工認股選擇權計劃所規定之員工服務年限認列為本公司之費用，同時增加本公司股東權益－認股權。另，依據財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定，本公司上述員工認股權憑證無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，但需揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利及每股盈餘資訊。

本公司發行之酬勞性員工認股選擇權計劃，依內含價值法按衡量日標的股票市價與行使價格間之差額列為酬勞成本，並揭露若採用公平價值法假設下之擬制淨利與每股盈餘資訊。

(十一)營業收入

係於商品交付且風險及報酬移轉予客戶時認列。

(十二)所得稅

所得稅之估計以會計所得調整永久性差異數後之餘額為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅之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，與將可減除未來課稅所得之暫時性差異、虧損扣除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，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

當稅法修正致稅率改變時，應於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產(包含直接借記或貸記股東權益項目所認列之遞延所得稅資產或負債)重新計算，以預期未來遞延所得稅負債或資產清償或實現年度之稅率，作為適用之稅率，其重新計算遞延所得稅負債或資產與原列金額之差額，列入當期繼續營業部門之所得稅費用或利益。

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

因購置機器設備、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。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度經股東會決議分配盈餘之後列為當期費用。

佳凌科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十三)員工紅利及董監酬勞

本公司係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為股東會決議年度之當期損益。

(十四)每股盈餘

基本每股盈餘係以本期淨利除以已發行之普通股流通在外加權平均股數計算。因盈餘及資本公積轉增資而新增股份時，採追溯調整計算。

本公司發行國內員工認股權及依照會計研究發展基金會(97)基秘字第169號函規定，本公司尚未經股東會決議得採股票發放之員工紅利，係屬潛在普通股，於計算稀釋每股盈餘時，係假設依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函規定估列之員工紅利將採發放股票方式，以資產負債表日之公平價值並考量最近期除權除息之影響作為發行股數之判斷依據，列為潛在普通股。潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

(十五)營運部門資訊之揭露

營運部門係本公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由本公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年上半年度本期淨利及每股盈餘並無重大影響。

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，本公司應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年上半年度財務報表不產生損益之影響。

佳凌科技股份有限公司財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)金融商品

民國一〇〇年及九十九年六月三十日持有金融資產帳面價值明細如下：

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
以成本衡量之金融資產－非流動：		
股票投資－伯特光電(股)公司	\$ 21,677	21,677
股票投資－瑞柯科技(股)公司	3,000	-
	<u>\$ 24,677</u>	<u>21,677</u>

瑞柯科技(股)公司於民國九十九年度辦理現金增資，本公司以每股價格30元參與投資計3,000千元，取得瑞柯科技(股)公司1%股權。

截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止，上述投資均未提供作為擔保品。

(二)應收票據及帳款淨額

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
應收票據	\$ 672	118
應收帳款	32,314	28,678
	32,986	28,796
減：備抵減損損失	(360)	(665)
	<u>\$ 32,626</u>	<u>28,131</u>

截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止，應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

到期期間短之流動應收帳款及應收票據並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

(三)存貨淨額

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
製成品	\$ 402	787
減：備抵損失	-	-
小計	402	787
在製品	74,526	55,216
減：備抵損失	(5,089)	(5,444)
小計	69,437	49,772
原料	9,161	3,587
減：備抵損失	(883)	-
小計	8,278	3,587
物料	27,275	4,096
減：備抵損失	(133)	-
小計	27,142	4,096
商品	341	-
減：備抵損失	-	-
小計	341	-
	<u>\$ 105,600</u>	<u>58,242</u>

佳凌科技股份有限公司財務報表附註(續)

認列存貨相關損失(利益)之明細如下：

	100年上半年度	99年上半年度
存貨跌價及呆滯損失	\$ 3,031	-
存貨盤虧淨額	97	1,084
存貨報廢損失	269	19
出售下腳收入	(440)	(138)
列入營業成本	<u>\$ 2,957</u>	<u>965</u>

截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止，存貨均未提供作為擔保品。

(四)固定資產

本公司民國一〇〇年及九十九年上半年度依平均借款利率計算利息費用資本化之金額分別為757千元及0元。另，本公司固定資產提供擔保情形請詳附註六。

(五)電腦軟體成本

本公司民國一〇〇年及九十九年上半年度電腦軟體原始成本及累計攤銷明細如下：

	100.01.01餘額	本期增加	本期減少	100.06.30 餘額
原始成本	\$ 2,184	150	-	2,334
減：累計攤銷	824	364	-	1,188
	<u>\$ 1,360</u>	<u>(214)</u>	<u>-</u>	<u>1,146</u>
	99.01.01餘額	本期增加	本期減少	99.06.30 餘額
原始成本	\$ 1,010	923	-	1,933
減：累計攤銷	326	168	-	494
	<u>\$ 684</u>	<u>755</u>	<u>-</u>	<u>1,439</u>

本公司民國一〇〇年及九十九年上半年度認列電腦軟體攤銷費用分別為364千元及168千元，列於製造費用及營業費用項下。

佳凌科技股份有限公司財務報表附註(續)

(六)長期借款

貸款銀行	借款期間	100.6.30	99.6.30
兆豐國際商業銀行	92.07.04~102.07.15	\$ 15,018	21,682
	92.08.14~102.08.14	748	1,082
	93.05.25~100.05.25	-	4,476
	93.12.09~100.12.09	-	5,936
	95.08.28~100.08.28	2,973	14,864
	96.01.15~101.01.15	2,956	6,897
	97.09.10~102.09.10	22,500	32,500
	97.10.02~102.10.02	15,000	21,000
	98.02.05~103.02.05	15,400	21,000
	98.04.28~103.04.28	7,380	9,840
台灣銀行	95.10.19~100.10.19	1,666	11,667
	96.05.14~101.05.14	1,432	10,022
		85,073	160,966
	減：一年內到期長期借款	(40,085)	(75,893)
		<u>\$ 44,988</u>	<u>85,073</u>
尚未使用額度		<u>\$ 239,800</u>	<u>194,800</u>
利率區間		<u>1.750%~2.115%</u>	<u>1.655%~2.330%</u>

民國一〇〇年六月三十日之長期借款餘額，未來年度應償還情形如下：

期 間	金 額
100.07.01~101.06.30	\$ 40,085
101.07.01~102.06.30	31,057
102.07.01~103.06.30	13,931
	<u>\$ 85,073</u>

本公司以房屋及建築與機器設備為擔保品之情形，請詳附註六之說明。

(七)退 休 金

	100年上半年度	99年上半年度
當期認列退休金費用		
確定給付辦法下之淨退休金成本	\$ 6	30
確定提撥辦法下之淨退休金成本	7,261	4,756
	<u>\$ 7,267</u>	<u>4,786</u>
期末勞工退休準備金餘額	<u>\$ 3,587</u>	<u>3,536</u>
期末應計退休金負債(預付退休金)	<u>\$ (142)</u>	-

佳凌科技股份有限公司財務報表附註(續)

(八)員工認股權

- 1.截至民國一〇〇年六月三十日止，本公司發行員工認股權憑證情形如下(每股認購價格為新台幣元)：

種類	發行日期	發行單位數 (單位)	認股權 存續期間	限制認股 期 間	原每股 認購價格	調整 後每股 認購價格
九十五年員工認 股權憑證	95.12.31	2,000,000	95.12.31~ 105.12.31	95.12.31~ 97.12.31	\$ 10.7	10.7

- 2.本公司發行之酬勞性員工認股權計畫，皆係依內含價值法認列所給與之酬勞成本。因本公司之員工認股權於發行日時尚無公開市場價格，故以發行日時最近期經會計師查核之財務報表股權淨值估計酬勞成本。民國一〇〇年及九十九年上半年度依內含價值法所認列之酬勞成本均為0元。
- 3.本公司上述員工認股權若採用公平價值法估計酬勞成本，並採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各項假設資訊列示如下：

九十五年員工
認股選擇權計畫

股利率	- %
無風險利率	1.94%
預期存續期間	10年
公平市價	4.9元

- 4.此等員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

認股選擇權	100年上半年度		99年上半年度	
	數 量	加權平均 價 格	數 量	加權平均 價 格
期初流通在外	913,000	\$ 10.7	1,830,000	10.7
本期行使	-	-	(478,000)	10.7
期末流通在外	<u>913,000</u>	10.7	<u>1,352,000</u>	10.7
期末仍可行使之認股選擇權	<u>913,000</u>		<u>1,352,000</u>	

- 5.本公司截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止，酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下：

行使價格 之 範 圍	截至100.06.30流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	流通在外 之 數 量	剩餘存續期限	行 使 價 格	100.06.30 可行使之數量	行 使 價 格
\$ 10.7	913,000	5.5年	10.7	913,000	10.7

佳凌科技股份有限公司財務報表附註(續)

行使價格 之範圍	截至99.06.30流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權		
	流通在外 之數量	剩餘存續期限	行使 價格	99.06.30 可行使之數量	行使 價格	
\$ 10.7	1,352,000	6.5年	10.7	1,352,000	10.7	

6.本公司所發行之員工認股權憑證如依財務會計準則公報第三十九號第五十段之規定，將衡量日後內含價值變動認列為酬勞成本，民國一〇〇年及九十九年上半年度之金額均為407千元，相關擬制性資訊揭露如下：

		100年上半年度	99年上半年度
本期淨利	報表認列之淨利	\$ 90,381	1,903
	擬制淨利	89,974	1,496
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	1.01	0.02
	擬制每股盈餘盈餘(元)	1.00	0.02
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	1.00	註
	擬制每股盈餘(元)	1.00	註

註：因不具稀釋作用，故不予揭露。

(九)所得稅

本公司民國一〇〇年及九十九年上半年度適用之營利事業所得稅法定稅率皆為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

民國一〇〇年及九十九年上半年度之所得稅利益組成如下：

	100年上半年度	99年上半年度
當期	\$ -	-
遞延	(5,182)	(231)
	<u>\$ (5,182)</u>	<u>(231)</u>

本公司民國一〇〇年及九十九年上半年度稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額與帳載所得稅利益間之差異列示如下：

	100年上半年度	99年上半年度
稅前淨利計算之所得稅費用	\$ 14,484	284
以前年度遞延所得稅資產調整	6,581	2,779
遞延所得稅資產備抵評價變動數	(31,753)	(20,980)
投資抵減本期失效數	5,486	-
所得稅率變動影響數	-	17,688
其他依稅法調整數之稅額影響數	20	(2)
所得稅利益	<u>\$ (5,182)</u>	<u>(231)</u>

佳凌科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止之遞延所得稅資產主要由下列暫時性差異、虧損扣除及投資抵減之所得稅影響數組成：

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
遞延所得稅資產－流動：		
未實現兌換損失	\$ 191	-
存貨跌價損失	1,038	926
投資抵減	-	16,281
虧損扣除	29,402	-
	30,631	17,207
遞延所得稅資產備抵評價	-	(14,653)
遞延所得稅資產淨額－流動	<u>\$ 30,631</u>	<u>2,554</u>
遞延所得稅資產－非流動：		
投資抵減	\$ 10,643	13,094
虧損扣除	45,506	99,257
	56,149	112,351
遞延所得稅資產備抵評價	(29,237)	(67,864)
	<u>\$ 26,912</u>	<u>44,487</u>

依據原促進產業升級條例之規定，投資抵減可用以抵減當年度應納所得稅之半數，其未抵減餘額可遞延至以後四年內抵減，每年抵減數不得超過當年度應納所得稅之半數，最後一年之餘額則可全額抵減。

截至民國一〇〇年六月三十日止，本公司依原促進產業升級條例計算可抵減而未抵用之稅額，明細如下：

<u>發生年度</u>	<u>可抵減金額</u>	<u>得抵減之最後年度</u>
97年度	\$ 6,970	101年度
98年度	205	102年度
99年度	3,468	103年度
	<u>\$ 10,643</u>	

佳凌科技股份有限公司財務報表附註(續)

依民國九十八年元月新修訂之所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定自民國九十二年度之虧損得於未來十年內用以扣除當年度之課稅所得額。截至民國一〇〇年六月三十日止，估計尚未扣除之虧損金額及可資扣除之期限如下：

<u>年度</u>	<u>虧損金額</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
95年度(核定數)	\$ 92,954	105年度
96年度(核定數)	80,000	106年度
97年度(核定數)	158,305	107年度
98年度(核定數)	109,378	108年度
	<u><u>\$ 440,637</u></u>	

截至民國一〇〇年六月三十日止，本公司營利事業所得稅結算申報經主管稅捐稽徵機關核定至民國九十八年度。

兩稅合一相關資訊：

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ -	-
八十七年度以後	90,381	(247,362)
合 計	<u><u>\$ 90,381</u></u>	<u><u>(247,362)</u></u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u><u>\$ 2,037</u></u>	<u><u>1,124</u></u>
	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>(註)</u>	<u>(註)</u>

(註)本公司無可供分配之盈餘，是以無法計算稅額扣抵比率。

(十)股東權益

1.股本

截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止，本公司額定股本皆為1,000,000千元(其中分別保留50,000千元及20,000千元供認股權憑證行使之用)，實收資本額分別為896,420千元及786,480千元，每股面額均為10元，皆為普通股。

民國一〇〇年及九十九年上半年度因認股權憑證行使分別發行新股0元及4,780千元，並產生資本公積-股票溢價0元及334千元。

佳凌科技股份有限公司財務報表附註(續)

2. 資本公積

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。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。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。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。本公司帳載資本公積皆係股票發行產生之溢價。

本公司分別於民國一〇〇年六月二十日及九十九年六月二十一日經股東會決議通過以資本公積183,306千元及52,619千元彌補虧損。

3. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就每年稅後淨利提撥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。但此項公積之提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議，於其不超過半數之範圍內轉撥資本。

4. 盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，年度決算盈餘除依法完納稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提撥百分之十為法定盈餘公積，餘由董事會擬具分配案提請股東會決議分配之，其中提撥員工紅利不得低於百分之三，董監事酬勞不得高於百分之五。

5. 本公司民國九十九年度及九十八年度皆為累積虧損，故盈餘分配議案分別於民國一〇〇年六月二十日及九十九年六月二十一日經股東會決議通過不予分配。

6. 本公司以截至民國一〇〇年六月三十日止之稅後淨利乘上章程所定之分配成數範圍內(員工紅利成數為5%，董監酬勞分配成數為3%)，估計員工紅利及董監酬勞金額分別為4,067千元及2,440千元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為實際分配年度之損益。另，本公司截至民國九十九年六月三十日為累積虧損，故無估計員工紅利及董監酬勞。

7. 本公司民國一〇〇年度之員工紅利及董監酬勞分派數，尚待年度結束後由本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

佳凌科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)每股盈餘

民國一〇〇年及九十九年上半年度本公司每股盈餘計算如下：

	100年上半年度		99年上半年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘(元)				
本期淨利	\$ 85,199	90,381	1,672	1,903
加權平均流通在外股數(千股)	89,642	89,642	78,568	78,568
	\$ 0.95	1.01	0.02	0.02
稀釋每股盈餘(元)				
加權平均流通在外股數(千股)	89,642	89,642		
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
—員工認股權	68	68		
—員工紅利分配股數	386	386		
計算稀釋每股盈餘之加權平均	90,096	90,096		
流通在外股數(千股)	\$ 0.95	1.00		

民國九十九年上半年度本公司流通在外之員工認股權憑證因不具稀釋作用，故不予計算稀釋每股盈餘。

佳凌科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)金融商品相關資訊

1.民國一〇〇年及九十九年六月三十日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	100.06.30		99.06.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 305,027	305,027	170,869	170,869
應收票據及帳款淨額 (含關係人)	175,691	175,691	74,921	74,921
其他金融資產－流動	613	613	425	425
存出保證金	4,296	4,296	12	12
以成本衡量之金融 資產－非流動	24,677	-	21,677	-
金融負債：				
一年內到期之長期 借款	40,085	40,085	75,893	75,893
應付票據及帳款 (含關係人)	96,097	96,097	38,048	38,048
其他應付款－關係人	312	312	130	130
應付設備款	76,204	76,204	1,702	1,702
長期借款	44,988	44,988	85,073	85,073
存入保證金	75	75	1,075	1,075

2.本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)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。此方法應用於應收及應付票據及帳款(含關係人)、其他金融資產－流動、其他應付款－關係人、應付設備款及一年內到期之長期借款。
- (2)金融資產或負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3)以成本衡量之金融資產係對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公平價值，請詳附註四(一)之說明。
- (4)長期借款因係另付利息，故以其借款金額為其公平價值。

佳凌科技股份有限公司財務報表附註(續)

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

	100.06.30		99.06.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 305,027	-	170,869	-
應收票據及帳款淨額 (含關係人)	-	175,691	-	74,921
其他金融資產－流動	200	413	200	225
存出保證金	4,296	-	12	-
金融負債：				
一年內到期之長期 借款	-	40,085	-	75,893
應付票據及帳款 (含關係人)	-	96,097	-	38,048
其他應付款－關係人	-	312	-	130
應付設備款	-	76,204	-	1,702
長期借款	-	44,988	-	85,073
存入保證金	-	75	-	1,075

4.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司部份應收帳款及應付帳款係以外幣計價，因此本公司將暴露於因匯率波動產生之市場價格變動風險。

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及銀行存款與應收帳款之金融商品。本公司之現金及銀行存款存放於不同之金融機構。以控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金及銀行存款不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

本公司之銷售對象有顯著集中在少數客戶之情形，為降低信用風險，本公司持續評估主要客戶財務狀況、應收帳款回收情形及提列減損損失金額及比例是否足夠及適切，故預期無重大信用風險。

(3)流動性風險

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

佳凌科技股份有限公司財務報表附註(續)

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長期借款之有效利率隨之變動。依民國一〇〇年六月三十日之長期借款餘額計算，市場利率增加1%，將使本公司每年現金流出增加約851千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
台灣佳能(股)公司(台灣佳能)	因銷貨集中，列為具實質影響力之關係人

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨及應收帳款

本公司於民國一〇〇年及九十九年上半年度銷售予關係人之明細如下：

	100年上半年度		99年上半年度	
	金 額	佔本公司銷貨淨額%	金 額	佔本公司銷貨淨額%
台灣佳能	\$ 537,403	90	258,202	87

民國一〇〇年及九十九年六月三十日因上述銷貨收入而產生之應收帳款餘額如下：

	<u>100.6.30</u>		<u>99.6.30</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔應收 票據及 帳款%</u>	<u>金 額</u>	<u>佔應收 票據及 帳款%</u>
台灣佳能	\$ 143,065	81	46,790	62

本公司銷售予關係人之銷售價格因產品特殊性，無從比較其價格，收款期間與一般銷貨並無顯著不同。

佳凌科技股份有限公司財務報表附註(續)

2.進貨及應付帳款

本公司於民國一〇〇年及九十九年上半年度自關係人之進貨明細如下：

	100年上半年度		99年上半年度	
	金額	佔本公司進貨淨額%	金額	佔本公司進貨淨額%
台灣佳能	\$ 58,177	31	29,411	34

因上述進貨而產生之應付關係人貨款如下：

	100.6.30		99.6.30	
	金額	佔應付票據及帳款%	金額	佔應付票據及帳款%
台灣佳能	\$ 13,157	14	5,517	15

本公司向關係人進貨之交易價格及付款期限與一般公司並無顯著不同。

3.財產交易

本公司民國九十九年上半年度售與關係人固定資產之交易明細如下：

	99年上半年度		
	帳面價值	售價	處分利益
台灣佳能	\$ 48,005	48,856	851

民國一〇〇年上半年度則無此情形。

4.其 他

- (1)本公司民國一〇〇年及九十九年上半年度與台灣佳能訂有技術支援契約書，其所產生之契約人員薪資分別計999千元及777千元，截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止，因上述交易而產生之應付費用分別為312千元及130千元，帳列其他應付款項－關係人項下。
- (2)本公司民國一〇〇年及九十九年上半年度出租廠房予台灣佳能之租金收入分別為10,104千元及2,059千元。
- (3)本公司民國九十九年上半年度與台灣佳能訂有外包清潔維護契約書，其所產生之清潔服務收入為2,486千元，截至民國九十九年六月三十日止，因上述交易而產生之應收款項為8千元，帳列其他金融資產－流動。民國一〇〇年上半年度則未有此情形。

佳凌科技股份有限公司財務報表附註(續)

六、抵質押之資產

抵(質)押之資產	抵(質)押擔保標的	帳 面 價 值	
		100.6.30	99.6.30
房屋及建築	長期借款	\$ 25,684	34,245
機器設備	長期借款	153,419	221,673
受限制定期存款(列於其他金融資產—流動)	進口關稅擔保	200	200
合 計		<u>\$ 179,303</u>	<u>256,118</u>

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止，本公司重大承諾如下：

- (一)已簽約尚未購入之設備分別約為37,300千元及7,408千元。
- (二)已開立尚未使用之信用狀分別約為76,565千元及14,585元。
- (三)本公司民國一〇〇年六月三十日已簽訂之租賃契約，未來年度應支付租金如下：

期 間	金 額
100.07.01~101.06.30	\$ 1,550
101.07.01~102.06.30	1,359
102.07.01~103.06.30	4,937
	<u>\$ 7,846</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	100年上半年度			99年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	162,761	24,432	187,193	79,669	12,752	92,421
勞健保費用	13,299	1,275	14,574	7,576	939	8,515
退休金費用	6,678	589	7,267	4,199	587	4,786
其他用人費用	10,738	704	11,442	5,811	713	6,524
折舊費用	53,509	6,424	59,933	54,305	5,266	59,571
攤銷費用	3,573	678	4,251	2,378	519	2,897

(註)民國一〇〇年上半年度之薪資費用包含員工紅利及董監酬勞，計6,507千元。

佳凌科技股份有限公司財務報表附註(續)

(二)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	100.6.30			99.6.30		
	外幣(千元)	匯 率	新台幣	外幣(千元)	匯 率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	USD	2,152	28.73 \$	USD	888	32.15 \$
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	USD	393	28.73 \$	USD	79	32.15 \$
日幣	JPY	145,098	0.3573	JPY	480	0.3628

(註)係民國一〇〇年及九十九年六月三十日之台灣銀行買入賣出平均匯率。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價/股權淨值	
本公司	伯特光電股份有限公司	以成本衡量之被 投資公司	以成本衡量 之金融資產 —非流動	2,000	21,677	12.5%	20,101	(註)
本公司	瑞柯科技股份有限公司	以成本衡量之被 投資公司	以成本衡量 之金融資產 —非流動	100	3,000	1%	845	(註)

註：股票未於公開市場交易且無明確市價，故按持股比例揭露其股權淨值。

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

單位：新台幣千元

進(銷)貨	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	台灣佳能	實質關係人	(銷) 貨	(537,403)	(90) %	月結60天	-	-	143,065	81 %	

佳凌科技股份有限公司財務報表附註(續)

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：

單位：新台幣千元

帳列應收款 項之公司	交易對象	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
本公司	台灣佳能	實質關係人	143,065	9.56	-		93,162	-

9.從事衍生性商品交易：無。

(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：無。

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：無。

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

6.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：無。

十二、營運部門資訊：

	鏡頭模組部門	
	100年上半年度	99年上半年度
收入		
來自外部客戶收入	\$ 595,544	297,714
部門間收入	-	-
收入合計	<u>\$ 595,544</u>	<u>297,714</u>
部門損益	<u>\$ 90,381</u>	<u>1,903</u>
部門總資產	<u>\$ 1,384,433</u>	<u>782,710</u>

本公司僅有一個應報導部門—鏡頭模組部門，主要從事光學鏡頭模組之製造與銷售等業務。

本公司亦分攤所得稅費用(利益)或非經常發生之損益至應報導部門。此外，應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總相同。本公司營運部門損益係以稅後營業損益衡量，並作為評估績效之基礎。

佳凌科技股份有限公司

現金及銀行存款明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零用金	\$ 90
銀行存款	活期存款	225,146
	定期存款	44,200
	外幣活期存款—美金1,237,951.38元匯28.73	35,591
		<u>\$ 305,027</u>

應收票據及帳款淨額明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應收票據：		
其他(註)	非關係人營業收入	<u>\$ 672</u>
應收帳款：		
QCSS Inc.	非關係人營業收入	10,015
佳世達科技股份有限公司	"	7,496
創研光電股份有限公司	"	3,975
谷崧精密工業股份有限公司	"	2,155
A-JU Optical Co., Ltd.	"	1,958
Digilite Technology Corp.	"	1,841
其他(註)	"	4,874
		<u>32,314</u>
減：備抵減損損失		<u>(360)</u>
.		<u>31,954</u>
		<u><u>\$ 32,626</u></u>

(註)：個別金額未超過本科目餘額5%以上者不予單獨列示。

佳凌科技股份有限公司
其他金融資產－流動明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
受限制資產－流動	進口關稅擔保之定期存款	200
應收退稅款	應收營所稅退稅款	126
其他	代墊付廠房電費及估列定存利息等	287
		<u><u>\$ 613</u></u>

存貨明細表

項 目	金 額	備 註
	成 本 市 價	
製 成 品	\$ 402 468	市價採淨變現價值
在 製 品	74,526 101,350	"
原 物 料	36,436 44,104	"
商 品	341 750	"
	111,705 <u><u>146,672</u></u>	
備抵存貨跌價損失	<u>(6,105)</u>	
	<u><u>\$ 105,600</u></u>	

佳凌科技股份有限公司
預付款項及其他流動資產明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
預付款項	預付貨款	\$ 14,456
	預付費用	<u>1,341</u>
		<u>15,797</u>
其他流動資產	暫付款	4,055
	留抵稅額	1,491
	遞延所得稅資產淨額－流動	<u>30,631</u>
		<u>36,177</u>
		<u><u>\$ 51,974</u></u>

(註)：個別金額未超過本科目餘額5%以上者不予單獨列示。

佳凌科技股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動

民國一〇〇年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

股數：千股

被投資事業名稱	期初餘額			本期增加		本期減少		期末餘額			提供擔保或質押情形
	持 股							持 股			
	股數	比例%	金 額	股數	金 額	股數	金 額	股數	比例%	金 額	
伯特光電(股)公司	2,000	12.50	\$ 21,677	-	-	-	-	2,000	12.50	21,677	無
瑞柯科技(股)公司	100	1.00	3,000	-	-	-	-	100	1.00	3,000	無
			<u>\$ 24,677</u>		<u>-</u>		<u>-</u>			<u>24,677</u>	

佳凌科技股份有限公司
 固定資產及累計折舊變動明細表
 民國一〇〇年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額	提供擔保 或質押情形
成 本：						
土 地	\$ -	78,312	-	-	78,312	無
房屋及建築	223,256	5,288	-	468	229,012	請詳附註六
機器設備	804,558	139,490	-	16,791	960,839	請詳附註六
模具設備	17,593	-	-	-	17,593	無
辦公及其他 設備	1,443	-	-	-	1,443	無
預付設備款	30,391	61,118	-	(17,259)	74,250	無
小 計	<u>1,077,241</u>	<u>284,208</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,361,449</u>	
累計折舊：						
房屋及建築	125,318	10,862	-	-	136,180	
機器設備	489,823	46,640	-	-	536,463	
模具設備	7,189	2,354	-	-	9,543	
辦公及其他 設備	944	77	-	-	1,021	
	<u>623,274</u>	<u>59,933</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>683,207</u>	
	<u><u>\$ 453,967</u></u>	<u><u>224,275</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>678,242</u></u>	

佳凌科技股份有限公司
電腦軟體成本及遞延費用變動明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期攤提	期末餘額
電腦軟體	\$ 1,360	150	364	1,146
遞延費用：				
裝修工程	\$ 9,375	2,881	3,713	8,543
電力線路補助	1,009	735	174	1,570
	\$ 10,384	3,616	3,887	10,113

存出保證金明細表
民國一〇〇年六月三十日

項 目	摘 要	金 額
存出保證金	嘉義大埔工業園區土地承購押金、 宿舍保證金	\$ 4,296

佳凌科技股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應付票據：		
其 他(註)	進 貨	\$ 35
應付帳款：		
台灣小原光學股份有限公司	進 貨	28,989
伯特光電股份有限公司	"	22,278
隆豐股份有限公司	"	4,252
其 他(註)	"	27,386
		<u>82,905</u>
		<u><u>\$ 82,940</u></u>

(註)：個別金額未超過本科目餘額5%以上者不予單獨列示。

應付費用及其他流動負債明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應付費用	應付薪資及年終獎金	\$ 63,233
	應付修繕費	6,879
	應付員工紅利及董監酬勞	6,507
	應付勞健保費	4,909
	其 他(註)	5,087
		<u>86,615</u>
其他流動負債	其 他(註)	3,710
		<u><u>\$ 90,325</u></u>

(註)：個別金額未超過本科目餘額5%以上者不予單獨列示。

佳凌科技股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

貸款銀行	貸款性質	借 款 金 額		契 約 期 限	利率區間	抵押或擔保
		一年 內 到 期	一年 以上到期			
兆豐商銀	抵押貸款	\$ 6,664	8,354	92.07.04~102.07.15	1.905%~ 2.045%	請詳附註六
兆豐商銀	抵押貸款	334	414	92.08.14~102.08.14	1.905%~ 2.045%	請詳附註六
兆豐商銀	抵押貸款	2,973	-	95.08.28~100.08.28	1.750%~ 1.890%	請詳附註六
兆豐商銀	抵押貸款	2,956	-	96.01.15~101.01.15	1.750%~ 1.890%	請詳附註六
兆豐商銀	抵押貸款	10,000	12,500	97.09.10~102.09.10	1.900%~ 2.040%	請詳附註六
兆豐商銀	抵押貸款	6,000	9,000	97.10.02~102.10.02	1.900%~ 2.040%	請詳附註六
兆豐商銀	抵押貸款	5,600	9,800	98.02.05~103.02.05	1.900%~ 2.040%	請詳附註六
兆豐商銀	抵押貸款	2,460	4,920	98.04.28~103.04.28	1.995%~ 2.115%	請詳附註六
臺灣銀行	抵押貸款	1,666	-	95.10.19~100.10.19	1.995%	請詳附註六
臺灣銀行	抵押貸款	1,432	-	96.05.14~101.05.14	2.115%	請詳附註六
		<u>\$ 40,085</u>	<u>44,988</u>			

佳凌科技股份有限公司
營業收入明細表
民國一〇〇年一月一日至六月三十日

<u>項 目</u>	<u>數 量</u>	<u>金 額</u>
照像機零組件	28,133千台	\$ 540,820
辨識器零組件	11千台	16,532
投影機零組件	85千台	6,458
車載零組件	35千台	6,092
其他		<u>28,347</u>
		598,249
減：銷貨退回		2,641
銷貨折讓		<u>64</u>
營業收入淨額		<u><u>\$ 595,544</u></u>

佳凌科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
商品	
期初商品	\$ 723
加：本期進貨	1,145
減：期末商品	<u>(341)</u>
買賣銷貨成本	<u>1,527</u>
直接原物料	
期初原物料	17,446
加：本期進料	187,244
其他	1,859
減：期末原物料	(36,436)
出售原物料	<u>(4,145)</u>
本期耗用原物料	<u>165,968</u>
直接人工	154,602
製造費用	<u>154,793</u>
製造成本	<u>475,363</u>
加：期初在製品	53,074
減：期末在製品	(74,526)
在製品盤損	(97)
在製品報廢	(269)
其他	<u>(613)</u>
製成品成本	452,932
加：期初製成品	498
減：期末製成品	(402)
其他	<u>(291)</u>
自製銷貨成本	<u>452,737</u>
加：出售商品成本	1,527
存貨跌價及呆滯損失	3,031
存貨報廢損失	269
存貨盤虧	97
其他營業成本	8,403
減：下腳收入	<u>(440)</u>
營業成本	<u><u>\$ 465,624</u></u>

佳凌科技股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

項 目	推 銷 費 用	管理及總務費用	研究發展費用
薪 資	\$ 3,120	18,247	3,065
運 費	569	-	2
廣 告 費	795	154	-
試作研究費	-	-	1,697
折 舊	7	5,336	1,081
研究費	-	-	3,468
出口費用	1,487	-	-
其他(註)	<u>1,316</u>	<u>16,142</u>	<u>722</u>
合 計	<u>\$ 7,294</u>	<u>39,879</u>	<u>10,035</u>

(註)：個別金額未超過本科目餘額5%以上者，不予單獨列示。

佳凌科技股份有限公司
營業外收入及支出明細表
民國一〇〇年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
營業外收入：					
利息收入		銀行存款之利息收入		\$	463
租金收入		廠房租金收入			10,786
什項收入淨額		就業補助款及其他			<u>1,755</u>
				\$	<u>13,004</u>
營業外支出：					
利息費用		銀行借款之利息支出		\$	271
兌換損失淨額		外幣匯兌損益淨額			<u>246</u>
				\$	<u>517</u>

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1001490

號

(1)陳君滿

會員姓名：

(簽章)

(2)張字信

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所電話：(02) 8101-6666

事務所統一編號：04016004

(1)台省會證字第1683號

會員證書字號：

委託人統一編號：70848492

(2)台省會證字第2167號

印鑑證明書用途：辦理 佳凌科技股份有限公司

一百年上半年度（自民國一百年一月一日至

一百年六月三十日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	陳君滿	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	張字信	存會印鑑（二）	

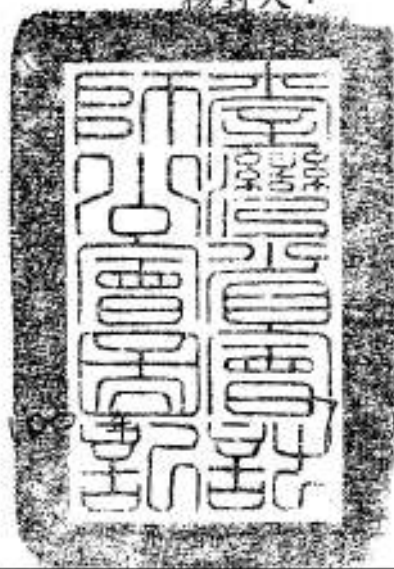
理事長：



核對人：



中華民國



7

日