

股票代碼：4976

佳凌科技股份有限公司

財 務 季 報 表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台中市潭子區建國路24號
電 話：(04)25353658

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務季報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7~12
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	12~23
(五)關係人交易	23~25
(六)抵質押之資產	25
(七)重大承諾事項及或有事項	25
(八)重大之災害損失	25
(九)重大之期後事項	25
(十)其 他	26~30
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~31
2.轉投資事業相關資訊	31~32
3.大陸投資資訊	32
(十二)營運部門資訊	32

會 計 師 核 閱 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一〇一年九月三十日之資產負債表，暨截至該日止之民國一〇一年前三季之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。佳凌科技股份有限公司民國一〇〇年前三季財務季報表並未經本會計師核閱，其附列目的僅供比較參考之用。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務季報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務季報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正或調整之情事。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

陳 君 滿

會 計 師：

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 一〇一 年 十 月 二 十 二 日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
佳凌科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

單位：新台幣千元

	101.9.30		100.9.30(未經核閱)			101.9.30		100.9.30(未經核閱)	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註四(十三))	\$ 145,425	8	231,170	16	2120 應付票據及帳款(附註四(十三))	116,217	6	96,955	6
1140 應收票據及帳款淨額(附註四(二)及(十三))	31,853	2	25,436	2	2150 應付票據及帳款—關係人(附註四(十三))	20,300	1	28,350	2
1150 應收帳款—關係人淨額(附註四(十三)及五)	248,612	13	190,957	13	2190 其他應付款項—關係人(附註四(十三)及五)	254	-	344	-
1190 其他金融資產—流動(附註四(十三))	9,260	-	5,163	-	2224 應付設備款(附註四(十三))	21,308	1	68,393	5
1210 存貨淨額(附註四(三))	217,708	11	147,857	10	2270 一年內到期長期負債(附註四(七)、(十三)及六)	66,515	4	33,028	2
1280 預付款項及其他流動資產(附註四(十))	41,986	2	68,393	5	2280 應付費用及其他流動負債	156,553	8	102,779	7
1291 受限制資產(附註四(十三)及六))	200	-	62,400	4	流動負債合計	381,147	20	329,849	22
流動資產合計	695,044	36	731,376	50	長期附息負債：				
基金及長期投資：					2420 長期借款(附註四(七)、(十三)及六)	331,745	17	37,224	3
1480 以成本衡量之金融資產—非流動(附註四(一)及(十三))	22,677	1	24,677	2	其他負債：				
固定資產(附註四(四)及六)：					2820 存入保證金(附註四(十三))	75	-	75	-
成 本：					負債合計	712,967	37	367,148	25
1501 土地	223,103	12	78,312	6	股東權益(附註四(十一))：				
1521 房屋及建築	269,541	14	234,101	16	3110 普通股股本	905,550	47	905,550	62
1531 機器設備	1,327,370	68	1,017,333	69	3210 資本公積—發行溢價	50,185	2	50,185	3
1537 模具設備	17,875	1	18,581	1	保留盈餘：				
1561 辦公及其他設備	2,307	-	1,443	-	3310 法定盈餘公積	21,904	1	-	-
	1,840,196	95	1,349,770	92	3350 未提撥保留盈餘	247,526	13	148,607	10
1589 減：累計折舊	898,043	46	718,328	49		269,430	14	148,607	10
1670 未完工程及預付設備款	254,870	13	64,741	4	股東權益合計	1,225,165	63	1,104,342	75
固定資產淨額	1,197,023	62	696,183	47	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
無形資產：									
1750 電腦軟體成本(附註四(五))	685	-	1,225	-					
其他資產：									
1820 存出保證金(附註四(十三))	75	-	5,601	-					
1830 遞延費用	22,031	1	12,286	1					
1860 遞延所得稅資產—非流動(附註四(十))	340	-	-	-					
1888 其他資產—其他(附註四(八))	257	-	142	-					
	22,703	1	18,029	1					
資產總計	\$ 1,938,132	100	1,471,490	100	負債及股東權益總計	\$ 1,938,132	100	1,471,490	100

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：李源泉

經理人：劉嘉彬

會計主管：柯卉蓁

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
佳凌科技股份有限公司

損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	101年前三季		100年前三季 (未經核閱)	
	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入(附註五)	1,297,700	100	974,534	100
4170 減：銷貨退回及折讓	1,364	-	4,796	-
營業收入淨額	1,296,336	100	969,738	100
5000 營業成本(附註四(三)及五)	996,056	77	744,000	77
營業毛利	300,280	23	225,738	23
營業費用：				
6100 推銷費用	7,410	-	10,455	1
6200 管理及總務費用	98,378	8	56,217	6
6300 研究發展費用	21,777	2	15,234	1
營業費用合計	127,565	10	81,906	8
營業淨利	172,715	13	143,832	15
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	377	-	604	-
7160 兌換利益	5,346	-	-	-
7210 租金收入(附註五)	19,376	2	16,361	2
7480 其他收入淨額	1,410	-	2,596	-
	26,509	2	19,561	2
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(四))	458	-	680	-
7530 處分固定資產損失	203	-	-	-
7560 兌換損失	-	-	7,295	1
	661	-	7,975	1
稅前淨利	198,563	15	155,418	16
8110 所得稅費用(附註四(十))	30,453	2	6,811	1
本期淨利	\$ 168,110	13	\$ 148,607	15
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)(附註四(十二))				
9750 基本每股盈餘	\$ 2.19	1.86	1.73	1.66
稀釋每股盈餘(元)(附註四(十二))				
9850 稀釋每股盈餘	\$ 2.15	1.82	1.72	1.65

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：李源泉

經理人：劉嘉彬

會計主管：柯卉蓁

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

佳凌科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	101年前三季	100年前三季 (未經核閱)
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 168,110	148,607
調整項目：		
折舊費用	139,831	95,054
攤銷費用	11,758	6,716
呆帳費用轉回數	(6)	(147)
存貨跌價及呆滯損失	986	1,924
存貨報廢損失	72	269
報廢固定資產損失	203	-
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)	576	(82)
應收帳款減少	634	24,848
應收帳款—關係人增加	(55,082)	(109,126)
存貨增加	(37,813)	(81,383)
預付款項增加	(352)	(8,068)
其他流動資產增加	(4,140)	(1,572)
其他金融資產增加	(8,580)	(4,339)
遞延所得稅資產減少	29,481	6,811
營業負債之淨變動：		
應付票據增加	268	4
應付帳款增加(減少)	(12,596)	11,739
應付帳款—關係人增加(減少)	(21,418)	19,217
應付費用增加	21,809	36,505
其他應付款項—關係人增加(減少)	(755)	179
其他流動負債增加	3,401	1,491
營業活動之淨現金流入	236,387	148,647

(續)

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：李源泉

經理人：劉嘉彬

會計主管：柯卉蓁

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

佳凌科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	101年前三季	100年前三季 (未經核閱)
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(609,754)	(322,408)
存出保證金減少(增加)	6,258	(5,575)
遞延費用增加	(15,245)	(8,483)
受限制資產增加(減少)	62,200	(62,200)
投資活動之淨現金流出	(556,541)	(398,666)
融資活動之現金流量：		
舉借長期借款	378,000	-
償還長期借款	(41,243)	(52,768)
存入保證金減少	-	(1,000)
發放現金股利	(117,722)	-
員工執行認股權	-	9,769
融資活動之淨現金流入(出)	219,035	(43,999)
本期現金及約當現金淨增減數	(101,119)	(294,018)
期初現金及約當現金餘額	246,544	525,188
期末現金及約當現金餘額	\$ 145,425	231,170
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 2,746	1,460
減：資本化利息	2,384	757
不含資本化利息之本期支付利息	\$ 362	703
支付所得稅	\$ 208	183
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	\$ 66,515	33,028
購買固定資產支付現金數：		
固定資產增加數	\$ 479,685	337,270
應付購買設備款減少(增加)	130,069	(14,862)
購買固定資產支付現金數	\$ 609,754	322,408

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：李源泉

經理人：劉嘉彬

會計主管：柯卉蓁

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
佳凌科技股份有限公司

財務季報表附註

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

(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。

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，本公司員工人數分別計有1,717人及1,196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內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

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

(四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產，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。

佳凌科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(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，分為下列三類：

1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或負債：

其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品。本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產或負債。

2.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。

3.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。迴轉之金額認列為當期損益。

(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。

佳凌科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(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：5~20年
- 機器設備：6~8年
- 辦公設備：3~6年
- 模具設備：2~3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。

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，於耐用年限二~三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。

佳凌科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(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。

(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。

佳凌科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(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。

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。

(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。

佳凌科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(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前三季之稅後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前三季財務季報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一)金融商品(包含衍生性及非衍生性)

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日持有金融資產帳面價值明細如下：

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u> (未經核閱)
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	<u>1,000</u>	<u>3,000</u>
	<u>\$ 22,677</u>	<u>24,677</u>

本公司所持有之股票投資因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量者，故以成本法衡量。另瑞柯科技(股)公司經本公司評估其投資價值確已減損，截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，已認列之累計減損金額分別為2,000千元及0元。

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，上述投資均未提供作為擔保品。

民國一〇一年前三季本公司與銀行簽訂之遠期外匯合約係以規避匯率風險為主要目的。民國一〇一年前三季因公平價值變動產生之評價利益為1,454千元。民國一〇〇年前三季則無衍生性金融商品交易。

(二)應收票據及帳款淨額

佳凌科技股份有限公司財務季報表附註(續)

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u> (未經核閱)
應收票據	\$ -	812
應收帳款	<u>31,853</u>	<u>24,984</u>
	31,853	25,796
減：備抵減損損失	<u>-</u>	<u>(360)</u>
	<u><u>\$ 31,853</u></u>	<u><u>25,436</u></u>

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，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>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u> (未經核閱)
製成品	\$ 5,294	749
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>(8)</u>
小計	<u>5,294</u>	<u>741</u>
在製品	148,541	97,420
減：備抵損失	<u>(3,445)</u>	<u>(3,538)</u>
小計	<u>145,096</u>	<u>93,882</u>
原料	19,132	16,518
減：備抵損失	<u>(497)</u>	<u>(1,046)</u>
小計	<u>18,635</u>	<u>15,472</u>
物料	47,792	36,418
減：備抵損失	<u>(1,824)</u>	<u>(406)</u>
小計	<u>45,968</u>	<u>36,012</u>
商品	2,715	1,750
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>2,715</u>	<u>1,750</u>
	<u><u>\$ 217,708</u></u>	<u><u>147,857</u></u>

認列存貨相關損失(利益)之明細如下：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u> (未經核閱)
存貨跌價及呆滯損失	\$ 986	1,924
存貨盤虧淨額	2,228	348
存貨報廢損失	72	269
出售下腳收入	<u>(1,575)</u>	<u>(682)</u>
列入營業成本	<u><u>\$ 1,711</u></u>	<u><u>1,859</u></u>

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，存貨均未提供作為擔保品。

佳凌科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(四)固定資產

本公司民國一〇一年及一〇〇年前三季依平均借款利率計算利息費用資本化之金額分別為2,384千元及757千元。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

本公司民國一〇一年及一〇〇年前三季電腦軟體原始成本及累計攤銷明細如下：

	<u>101.01.01餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>101.9.30 餘額</u>
原始成本	\$ 2,773	-	600	2,173
減：累計攤銷	<u>1,527</u>	<u>561</u>	<u>600</u>	<u>1,488</u>
	<u>\$ 1,246</u>	<u>(561)</u>	<u>-</u>	<u>685</u>

	<u>100.01.01餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>100.9.30 餘額</u> (未經核閱)
原始成本	\$ 2,184	419	-	2,603
減：累計攤銷	<u>824</u>	<u>554</u>	<u>-</u>	<u>1,378</u>
	<u>\$ 1,360</u>	<u>(135)</u>	<u>-</u>	<u>1,225</u>

本公司民國一〇一年及一〇〇年前三季認列電腦軟體攤銷費用分別為561千元及554千元，列於製造費用及營業費用項下。

(六)短期借款

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u> (未經核閱)
信用借款	\$ -	-
擔保借款	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
尚未動用之借款額度	<u>\$ 521,643</u>	<u>118,600</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>-</u>

佳凌科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(七)長期借款

貸款銀行	借款期間	101.9.30	100.9.30 (未經核閱)
兆豐國際商業銀行	92.07.04~102.07.15	\$ -	13,352
	92.08.14~102.08.14	-	665
	96.01.15~101.01.15	-	1,970
	97.09.10~102.09.10	10,000	20,000
	97.10.02~102.10.02	7,500	13,500
	98.02.05~103.02.05	8,400	14,000
	98.04.28~103.04.28	4,305	6,765
	101.02.17~111.02.17	50,000	-
	101.02.17~111.02.17	15,000	-
	101.03.08~106.03.08	54,810	-
	101.03.30~106.03.30	56,145	-
	101.03.30~106.03.30	17,100	-
	101.08.09~106.08.09	55,000	-
	101.09.24~111.09.24	<u>120,000</u>	<u>-</u>
		398,260	70,252
	減：一年內到期長期借款	<u>(66,515)</u>	<u>(33,028)</u>
		<u>\$ 331,745</u>	<u>37,224</u>
尚未使用額度		<u>\$ 732,000</u>	<u>65,000</u>
利率區間		<u>1.618%~2.125%</u>	<u>1.800%~2.345%</u>

民國一〇一年九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
101.10.01~102.09.30		\$	66,515
102.10.01~103.09.30			52,558
103.10.01~104.09.30			61,725
104.10.01~105.09.30			61,725
105.10.01~106.09.30			47,925
106.10.01以後			<u>107,812</u>
		\$	<u>398,260</u>

本公司以土地、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。

佳凌科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(八)退休金

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季 (未經核閱)</u>
當期認列退休金費用		
確定給付辦法下之淨退休金成本	\$ 9	9
確定提撥辦法下之淨退休金成本	<u>14,642</u>	<u>11,351</u>
	<u>\$ 14,651</u>	<u>11,360</u>
期末勞工退休準備金餘額	<u>\$ 3,543</u>	<u>3,500</u>
期末預付退休金	<u>\$ 257</u>	<u>142</u>

(九)員工認股權

1.截至民國一〇〇年九月三十日止，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)(未經核閱)：

<u>種類</u>	<u>發行日期</u>	<u>發行單位數 (單位)</u>	<u>認股權 存續期間</u>	<u>限制認股 期間</u>	<u>原每股 認購價格</u>	<u>調整 後每股 認購價格</u>
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。民國一〇〇年前三季依內含價值法所認列之酬勞成本為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：

	<u>九十五年員工 認股選擇權計畫</u>
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

佳凌科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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：

<u>認股選擇權</u>	<u>100年前三季(未經核閱)</u>	
	<u>數 量</u>	<u>加權平均 價 格</u>
期初流通在外	913,000	\$ 10.7
本期行使	<u>(913,000)</u>	10.7
期末流通在外	<u>-</u>	-
期末仍可行使之認股選擇權	<u>-</u>	

5.截民國一〇〇年九月三十日止，本公司所發行之員工認股選擇權皆已行使完畢。

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，民國一〇〇年前三季之金額為610千元，相關擬制性資訊揭露如下：

		<u>100年前三季 (未經核閱)</u>
本期淨利	報表認列之淨利	\$ 148,607
	擬制淨利	147,997
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	1.66
	擬制每股盈餘(元)	1.65
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	1.65
	擬制每股盈餘(元)	1.64

(十)所得稅

本公司民國一〇一年及一〇〇年前三季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。

民國一〇一年及一〇〇年前三季之所得稅費用組成如下：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季 (未經核閱)</u>
當 期	\$ -	-
遞 延	29,481	6,811
未分配盈餘加徵10%	<u>972</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 30,453</u>	<u>6,811</u>

佳凌科技股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司民國一〇一年及一〇〇年前三季稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額與帳載所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季 (未經核閱)</u>
稅前淨利計算之所得稅費用	\$ 33,756	26,421
以前年度遞延所得稅資產調整	-	6,581
遞延所得稅資產備抵評價變動數	(11,271)	(31,753)
投資抵減本期失效數	-	5,486
其他依稅法調整數之稅額影響數	26	76
未分配盈餘加徵10%	<u>7,942</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 30,453</u>	<u>6,811</u>

本公司截至民國一〇一年及一〇〇年九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>101.9.30</u>	<u>100.9.30 (未經核閱)</u>
遞延所得稅資產—流動：		
未實現兌換損失	\$ 101	1,219
存貨跌價損失	981	850
虧損扣除	<u>17,441</u>	<u>43,481</u>
遞延所得稅資產淨額—流動		
(帳入預付款項及其他流動資產)	<u>\$ 18,523</u>	<u>45,550</u>
遞延所得稅資產—非流動：		
投資抵減	\$ 3,673	10,643
虧損扣除	-	18,594
以成本衡量之金融資產減損損失	<u>340</u>	<u>-</u>
	4,013	29,237
遞延所得稅資產備抵評價	<u>(3,673)</u>	<u>(29,237)</u>
	<u>\$ 340</u>	<u>-</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。

佳凌科技股份有限公司財務季報表附註(續)

截至民國一〇一年九月三十日止，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>
98年度	205	102年度
99年度	3,468	103年度
	<u>\$ 3,673</u>	

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。截至民國一〇一年九月三十日止，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>
98年度(核定數)	<u>\$ 102,595</u>	108年度

截至民國一〇一年九月三十日止，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>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u> (未經核閱)
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ -	-
八十七年度以後	<u>247,526</u>	<u>148,607</u>
合 計	<u>\$ 247,526</u>	<u>148,607</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 738</u>	<u>2,037</u>
	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>0.93%(實際)</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。

(十一)股東權益

1.股本

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，本公司額定股本皆為1,000,000千元(其中皆保留50,000千元供認股權憑證行使之用)，實收資本額皆為905,550千元，每股面額均為10元，皆為普通股。

民國一〇〇年前三季因認股權憑證行使發行新股9,130千元，並產生資本公積一發行溢價639千元。

2.資本公積

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

佳凌科技股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司於民國一〇〇年六月二十日經股東會決議通過以資本公積183,306千元彌補虧損。

3.法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

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為累積虧損，故盈餘分配議案於民國一〇〇年六月二十日經股東會決議通過不予分配。

本公司於民國一〇一年六月五日經股東會決議分配民國一〇〇年度盈餘如下：

	<u>100年度</u>
普通股每股股利(元)	
現金	\$ <u>1.3</u>
員工紅利-現金	<u>17,742</u>
董監酬勞	<u>5,914</u>
	\$ <u><u>23,656</u></u>

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。

6.本公司以截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止之稅後淨利乘上章程所定之分配成數範圍內(員工紅利分配成數分別為9%及3%，董監酬勞分配成數皆為3%)，估計員工紅利金額分別為13,617千元及4,012千元，董監酬勞分別4,539千元及4,012千元。此項員工紅利及董監酬勞係按季估列，俟年度稅後淨利確定後再予以調整。配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為實際分配年度之損益。

7.本公司民國一〇一年度之盈餘分配案、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季報表附註(續)

(十二)每股盈餘

民國一〇一年及一〇〇年前三季本公司每股盈餘計算如下：

	101年前三季		100年前三季(未經核閱)	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)				
本期淨利	\$ 198,563	168,110	155,418	148,607
加權平均流通在外股數(千股)	90,555	90,555	89,743	89,743
	\$ 2.19	1.86	1.73	1.66
稀釋每股盈餘(元)				
加權平均流通在外股數(千股)	90,555	90,555	89,743	89,743
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
—員工認股權	-	-	61	61
—員工紅利分配股數	1,869	1,869	347	347
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	92,424	92,424	90,151	90,151
	\$ 2.15	1.82	1.72	1.65

(十三)金融商品相關資訊

1.民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	101.09.30		100.09.30(未經核閱)	
	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	\$ 145,425	145,425	231,170	231,170
應收票據及帳款淨額(含關係人)	280,465	280,465	216,393	216,393
其他金融資產—流動	9,260	9,260	5,163	5,163
受限制資產	200	200	62,400	62,400
存出保證金	75	75	5,601	5,601
以成本衡量之金融資產—非流動	22,677	-	24,677	-
金融負債：				
一年內到期之長期借款	66,515	66,515	33,028	33,028
應付票據及帳款(含關係人)	136,517	136,517	125,305	125,305
其他應付款—關係人	254	254	344	344
應付設備款	21,308	21,308	68,393	68,393
長期借款	331,745	331,745	37,224	37,224
存入保證金	75	75	75	75

佳凌科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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。
 - (5)存出入保證金係以現金收支，故以帳面價值為其公平價值。
- 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：

	101.09.30		100.09.30(未經核閱)	
	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	\$ 145,425	-	231,170	-
應收票據及帳款淨額 (含關係人)	-	280,465	-	216,393
其他金融資產—流動	-	9,260	-	5,163
受限制資產	200	-	62,400	-
存出保證金	75	-	5,601	-
金融負債：				
一年內到期之長期 借款	-	66,515	-	33,028
應付票據及帳款 (含關係人)	-	136,517	-	125,305
其他應付款—關係人	-	254	-	344
應付設備款	-	21,308	-	68,393
長期借款	-	331,745	-	37,224
存入保證金	-	75	-	75

佳凌科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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。

(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。依民國一〇一年九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3,983千元。

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

本公司於民國一〇一年及一〇〇年前三季銷售予關係人之明細如下：

	<u>101年前三季</u>		<u>100年前三季(未經核閱)</u>	
	金額	佔本公司銷貨淨額%	金額	佔本公司銷貨淨額%
台灣佳能	<u>\$ 1,204,988</u>	<u>93</u>	<u>891,018</u>	<u>92</u>

佳凌科技股份有限公司財務季報表附註(續)

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日因上述銷貨收入而產生之應收帳款餘額如下：

	101.09.30		100.09.30(未經核閱)	
	金額	佔應收 票據及 帳款%	金額	佔應收 票據及 帳款%
台灣佳能	\$ 239,794	85	189,908	88

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。本公司銷售予關係人所有品項皆依照下述之公式計算之售價：材料費+(加工時數×加工費率)+管銷利益。本公司對關係人收款期間於一〇〇年二月底前為月結30天，一〇〇年三月後改為50%月結60天、50%月結30天；與一般銷貨收款期間為月結30~90天並無顯著不同。另截至各查核報告日止，上述應收帳款期後已收回之金額分別為0元及125,145千元。

2.進貨及應付帳款

本公司於民國一〇一年及一〇〇年前三季自關係人之進貨明細如下：

	101年前三季		100年前三季(未經核閱)	
	金額	佔本公 司進貨 淨額%	金額	佔本公 司進貨 淨額%
台灣佳能	\$ 110,606	34	95,319	32

因上述進貨而產生之應付關係人貨款如下：

	101.09.30		100.09.30(未經核閱)	
	金額	佔應付 票據及 帳款%	金額	佔應付 票據及 帳款%
台灣佳能	\$ 20,300	15	28,350	23

本公司向關係人進貨之交易價格與一般公司並無顯著不同。對關係人之付款期限於九十九年四月至一〇〇年五月為月結30天，一〇〇年六月以後改為月結60天；對一般公司付款期限則為月結30~90天，並無顯著不同。另截至各查核報告日止，上述應付帳款期後已付款之金額分別為0元及15,498千元。

3.其他

(1)本公司民國一〇一年及一〇〇年前三季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1,390千元及1,511千元，截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，因上述交易而產生之應付費用分別為254千元及344千元，帳列其他應付款項－關係人項下。

佳凌科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(2)本公司民國一〇一年及一〇〇年前三季出租廠房予台灣佳能之租金收入分別為18,438千元及15,366千元。

(3)本公司民國一〇一年及一〇〇年前三季為台灣佳能加工之加工收入為13,489千元及1,720千元，截至民國一〇一年九月三十日止，因上述交易而產生之應收帳款為8,818千元及1,049千元。

六、抵質押之資產

<u>抵(質)押之資產</u>	<u>抵(質)押擔保標的</u>	<u>帳面價值</u>	
		<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u> (未經核閱)
土地	長期借款	\$ 223,103	-
房屋及建築	長期借款	14,982	23,543
機器設備	長期借款	269,038	139,208
受限制定期存款	進口關稅擔保	200	62,400
合計		<u>\$ 507,323</u>	<u>225,151</u>

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，本公司重大承諾如下：

(一)已簽約尚未購入之設備分別約為199,418千元及230,564千元。

(二)已開立尚未使用之信用狀分別約為3,150千元及80,492千元。

(三)本公司民國一〇一年九月三十日已簽訂之租賃契約，未來年度應支付租金如下：

<u>期</u>	<u>間</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
101.10.01~102.09.30		\$	2,488
102.10.01~103.09.30			1,613
103.10.01~104.09.30			893
104.10.01~105.09.30			893
105.10.01以後			<u>1,710</u>
		\$	<u>7,597</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

佳凌科技股份有限公司財務季報表附註(續)

十、其他

(一)用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	101年前三季			100年前三季(未經核閱)		
		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	338,289	53,886	392,175	257,590	33,518	291,108
	勞健保費用	28,037	3,580	31,617	20,923	2,124	23,047
	退休金費用	12,633	2,018	14,651	10,335	1,025	11,360
	其他用人費用	22,257	2,602	24,859	16,713	1,098	17,811
	折舊費用	131,762	8,069	139,831	88,141	6,913	95,054
	攤銷費用	9,644	2,114	11,758	5,627	1,089	6,716

(二)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.9.30			100.9.30(未經核閱)		
	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	<u>1,200</u>	29.295 \$ <u>35,105</u>	USD	<u>938</u>	30.48 \$ <u>27,912</u>
日幣	JPY	<u>30,070</u>	0.3777 <u>11,310</u>	JPY	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	USD	<u>251</u>	29.295 \$ <u>7,379</u>	USD	<u>1,142</u>	30.48 \$ <u>38,856</u>
日幣	JPY	<u>5,181</u>	0.3777 <u>1,970</u>	JPY	<u>175,240</u>	0.3975 <u>70,203</u>

(註)係民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之台灣銀行買入賣出平均匯率。

佳凌科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(三)採用IFRSs揭露事項

1.本公司依原行政院金融監督管理委員(以下稱金管會)民國99年2月2日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國102年起依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由柯卉蓁經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1.評估階段：(99年1月1日至100年12月31日) ◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組 ◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異 ◎評估現行會計政策應作之調整 ◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用 ◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	會計部門 會計部門 會計部門 會計部門 會計部門、稽核部門與資訊部門	已完成 已完成 已完成 已完成 已完成
2.準備階段：(100年1月1日至101年12月31日) ◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策 ◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報 ◎調整相關資訊系統及內部控制	會計部門 會計部門 會計部門、稽核部門與資訊部門	已完成 已完成 積極進行中
3.實施階段：(101年1月1日至102年12月31日) ◎測試相關資訊系統之運作情形 ◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表 ◎依IFRSs編製財務報表	資訊部門 會計部門 會計部門	已完成 積極進行中 積極進行中

佳凌科技股份有限公司財務季報表附註(續)

2.謹就本公司目前評估現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

(1)民國101年1月1日資產負債調節表

單位：千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(A)及(B)	784,139	(48,004)	736,135
基金及長期投資	22,677	-	22,677
固定資產(E)	857,372	(118,205)	739,167
無形資產	1,246	-	1,246
其它資產(A)、(C)及(E)	24,913	167,349	192,262
資產總計	1,690,347	1,140	1,691,487
流動負債(D)	486,035	5,799	491,834
長期付息負債	29,460	-	29,460
其它負債	75	-	75
負債合計	515,570	5,799	521,369
股本	905,550	-	905,550
資本公積	50,185	-	50,185
保留盈餘(C)及(D)	219,042	(4,659)	214,383
股東權益合計	1,174,777	(4,659)	1,170,118
負債及股東權益合計	1,690,347	1,140	1,691,487

(2)民國101年9月30日資產負債調節表

單位：千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(A)及(B)	695,044	(18,523)	676,521
基金及長期投資	22,677	-	22,677
固定資產(E)	1,197,023	(254,870)	942,153
無形資產	685	-	685
其它資產(A)、(C)及(E)	22,703	274,558	297,261
資產總計	1,938,132	1,165	1,939,297
流動負債(D)	381,147	8,021	389,168
長期付息負債	331,745	-	331,745
其它負債	75	-	75
負債合計	712,967	8,021	720,988
股本	905,550	-	905,550
資本公積	50,185	-	50,185
保留盈餘(C)及(D)	269,430	(6,856)	262,574
股東權益合計	1,225,165	(6,856)	1,218,309
負債及股東權益合計	1,938,132	1,165	1,939,297

佳凌科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(3)民國101年前三季損益調節表

單位:千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	1,296,336	-	1,296,336
營業成本(D)	996,056	1,689	997,745
營業毛利	300,280	(1,689)	298,591
營業費用(C)及(D)	127,565	508	128,073
營業淨利	172,715	(2,197)	170,518
營業外收入及利益	26,509	-	26,509
營業外支出及費用	661	-	661
稅前淨利	198,563	(2,197)	196,366
所得稅費用	30,453	-	30,453
稅後淨利	168,110	(2,197)	165,913

(4)各項調節說明：

- A.本公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，且僅於有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵；依此，本公司於民國一〇一年一月一日及九月三十日將依我國會計準則之遞延所得稅資產—流動重分類至遞延所得稅資產—非流動之金額分別為48,004千元及18,523千元；原以淨額表達之遞延所得稅資產及負債重新分類為遞延所得稅負債—非流動之金額均為0元。
- B.本公司轉換至國際財務報導準則後，存款期間超過三個月以上之定期存款，若確實作為公司短期資金運用，則仍可分類為約當現金，惟隨著期間拉長將降低其可能性。依此，本公司於民國一〇一年一月一日及九月三十日將依我國會計準則原帳列受限制銀行存款重分類至現金及約當現金之金額分別為62,400千元及200千元。
- C.本公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，本公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS1)選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益立即認列於權益而增加預付退休金及保留盈餘之金額為1,140千元。另因我國會計準則於精算假設有關於未認列損益攤銷不同於IFRSs，民國一〇一年前三季並因此調整減少認列之退休金費用及調整增加之預付退休金計25千元。

佳凌科技股份有限公司財務季報表附註(續)

D.本公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，本公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，並於民國一〇一年一月一日及九月三十日分別調整減少保留盈餘之金額為5,799千元及8,021千元。

另，民國一〇一年前三季因累積帶薪假預期成本差異調整增加薪資費用之金額為2,197千元(其中營業費用增加508千元，營業成本增加1,689千元)。

E.本公司於民國一〇一年一月一日及九月三十日將依現行會計政策原帳列不動、廠房及設備項下之預付設備款依IFRSs將性質重分類為長期預付款項之金額分別為118,205千元及254,870千元。

F.本公司民國一〇一年九月三十日採用IFRSs與我國會計準則影響金額為(6,856)千元，其中民國一〇一年一月一日轉換日依IFRSs影響保留盈餘金額為(4,659)千元，民國一〇一年前三季採用IFRSs稅後淨利影響金額為(2,197)千元。其明細請詳上述各項調節說明。

3.依IFRS 1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

(1)本公司於轉換日前發行之員工認股權憑證等股份基礎給付交易，對於截至民國一〇〇年十二月三十一日止已既得或已交割者，不予追溯重新計算認列酬勞成本。

(2)採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。

4.本公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

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。

佳凌科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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%	26,733	(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	1,000	0.91%	687	(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：

單位：新台幣千元

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	嘉義大埔美土地	101.2.8	144,085	已付清	嘉義縣政府	非關係人				-	嘉義縣政府生產事業用地預售要點	擴廠預定地	

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	台灣佳能	實質關係人	(銷)貨	(1,204,988)	(93)%	月結30-60天	-	-	239,794	85 %	
本公司	台灣佳能	實質關係人	進貨	110,606	34 %	月結60天	-	-	(20,300)	(15)%	

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	248,612	7.42	-		-	-

9. 從事衍生性商品交易：請參閱附註四(一)。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：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。

佳凌科技股份有限公司財務季報表附註(續)

- 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：

(一)一般性資訊

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

(二)應報導部門損益、部門資產、部門負債及其衡量基礎與調節之資訊

本公司應報導部門之損益包含折舊與攤銷、所得稅費用、非經常發生之損益及其他之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

本公司應報導部門損益、部門資產、部門負債資訊與財務報表一致，請詳資產負債表及損益表。

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。

本公司營運部門資訊如下：

	<u>鏡頭模組部門</u>	
	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季 (未經核閱)</u>
收入		
來自外部客戶收入	\$ 1,296,336	969,738
部門間收入	-	-
收入合計	<u>\$ 1,296,336</u>	<u>969,738</u>
部門損益	<u>\$ 168,110</u>	<u>148,607</u>
部門總資產	<u>\$ 1,938,132</u>	<u>1,471,490</u>