

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三月三十一日  
(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	12~24
(五)關係人交易	24~25
(六)抵質押之資產	25
(七)重大承諾事項及或有事項	25~26
(八)重大之災害損失	26
(九)重大之期後事項	26
(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三月三十一日之資產負債表，暨截至該日止之民國一〇一年第一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第一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 四 月 二 十 七 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

損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	101年第一季		100年第一季 (未經核閱)	
	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入(附註五)	410,385	100	292,204	100
4170 減：銷貨退回及折讓	644	-	1,077	-
營業收入淨額	409,741	100	291,127	100
5000 營業成本(附註四(三)及五)	324,879	79	224,351	77
營業毛利	84,862	21	66,776	23
營業費用：				
6100 推銷費用	2,284	1	3,186	1
6200 管理及總務費用	36,038	9	15,771	6
6300 研究發展費用	6,683	1	4,121	1
營業費用合計	45,005	11	23,078	8
營業淨利	39,857	10	43,698	15
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	107	-	119	-
7160 兌換利益	7,425	2	611	-
7210 租金收入(附註五)	7,368	2	5,280	2
7480 其他收入淨額	962	-	1,515	-
	15,862	4	7,525	2
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	503	-	549	-
7650 金融負債評價損失(附註四(一))	1,792	1	-	-
	2,295	1	549	-
稅前淨利	53,424	13	50,674	17
8110 所得稅費用(附註四(十))	6,360	2	5,887	2
本期淨利	\$ 47,064	11	\$ 44,787	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	\$ 0.59	0.52	0.57	0.50
稀釋每股盈餘(元)(附註四(十二))				
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.58	0.51		

(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三月三十一日

單位：新台幣千元

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u> (未經核閱)
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>本期淨利</b>	\$ 47,064	44,787
<b>調整項目：</b>		
折舊費用	44,888	28,059
攤銷費用	3,501	2,037
存貨跌價及呆滯損失	224	-
金融資產及負債評價損失	1,792	-
<b>營業資產及負債之淨變動：</b>		
<b>營業資產之淨變動：</b>		
應收票據減少	526	325
應收帳款減少	7,745	20,952
應收帳款－關係人增加	(22,968)	(25,303)
存貨增加	(12,668)	(12,278)
預付款項增加	(1,830)	(2,532)
其他流動資產減少(增加)	(909)	1,303
其他金融資產增加	(3,359)	(525)
遞延所得稅資產減少	2,459	5,887
<b>營業負債之淨變動：</b>		
應付票據增加	1,958	1,326
應付帳款減少	(18,454)	(12,614)
應付款項－關係人增加(減少)	(17,037)	221
應付費用減少	(2,298)	(3,754)
其他應付款項－關係人增加	3,531	-
其他流動負債增加	627	787
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<u>34,792</u>	<u>48,678</u>

(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三月三十一日

單位：新台幣千元

	101年第一季	100年第一季 (未經核閱)
<b>投資活動之現金流量：</b>		
購置固定資產	(286,620)	(147,262)
存出保證金減少(增加)	4,953	(4,333)
遞延費用增加	(2,717)	(1,805)
受限制資產減少	39,000	-
購置無形資產	-	(150)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(245,384)</b>	<b>(153,550)</b>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
舉借長期借款	203,000	-
償還長期借款	(8,750)	(18,973)
存入保證金減少	-	(1,000)
<b>融資活動之淨現金流入(出)</b>	<b>194,250</b>	<b>(19,973)</b>
本期現金及約當現金淨增減數	(16,342)	(124,845)
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	<b>\$ 230,202</b>	<b>400,343</b>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
不含資本化利息之本期支付利息	<b>\$ 442</b>	<b>881</b>
支付所得稅	<b>\$ 12</b>	<b>12</b>
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
一年內到期之長期負債	<b>\$ 58,658</b>	<b>51,294</b>
<b>購買固定資產支付現金數：</b>		
固定資產增加數	\$ 286,464	128,374
應付購買設備款增加	156	18,888
購買固定資產支付現金數	<b>\$ 286,620</b>	<b>147,262</b>

(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

財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

(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三月三十一日止，本公司員工人數分別計有1,359人965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：5~16年
- 機器設備：5~7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第一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第一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)

1.民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日持有金融資產帳面價值明細如下：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</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>3,000</u>	<u>3,000</u>
	24,677	24,677
減：累計減損	<u>(2,000)</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三月三十一日止，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三月三十一日止，上述投資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)

2.本公司於民國一〇一年三月三十一日因未適用避險會計帳列交易目的金融負債之衍生性金融商品如下：

	<u>101.3.31</u>	
	台幣	日幣
	<u>帳面價值</u>	<u>名目本金</u>
遠期外匯合約—台幣兌換日幣	\$ <u>1,792</u>	<u>190,000</u>

民國一〇一年第一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。民國一〇一年第一季因公平價值變動產生之評價損失為1,792千元。民國一〇〇年第一季則無衍生性金融商品交易。

(二)應收票據及帳款淨額

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u> (未經核閱)
應收票據	\$ 50	405
應收帳款	<u>24,742</u>	<u>28,880</u>
	24,792	29,285
減：備抵減損損失	<u>(6)</u>	<u>(507)</u>
	<u>\$ 24,786</u>	<u>28,778</u>

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，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>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u> (未經核閱)
製成品	\$ 679	368
減：備抵損失	<u>(5)</u>	<u>(36)</u>
小計	<u>674</u>	<u>332</u>
在製品	127,458	65,017
減：備抵損失	<u>(3,412)</u>	<u>(1,712)</u>
小計	<u>124,046</u>	<u>63,305</u>
原料	13,172	4,406
減：備抵損失	<u>(357)</u>	<u>(1,232)</u>
小計	<u>12,815</u>	<u>3,174</u>
物料	55,122	14,079
減：備抵損失	<u>(1,230)</u>	<u>(94)</u>
小計	<u>53,892</u>	<u>13,985</u>
商品	1,970	149
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>1,970</u>	<u>149</u>
	<u>\$ 193,397</u>	<u>80,945</u>

佳凌科技股份有限公司財務季報表附註(續)

認列存貨相關損失(利益)之明細如下：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季 (未經核閱)</u>
存貨跌價及呆滯損失	\$ 224	-
出售下腳收入	(583)	(203)
列入營業成本	<u>\$ (359)</u>	<u>(203)</u>

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，存貨均未提供作為擔保品。

(四)固定資產

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第一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>100.3.31 餘額</u>
原始成本	\$ 2,773	-	-	2,773
減：累計攤銷	1,527	192	-	1,719
	<u>\$ 1,246</u>	<u>(192)</u>	<u>-</u>	<u>1,054</u>

  

	<u>100.01.01餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>100.3.31 餘額 (未經核閱)</u>
原始成本	\$ 2,184	150	-	2,334
減：累計攤銷	824	182	-	1,006
	<u>\$ 1,360</u>	<u>(32)</u>	<u>-</u>	<u>1,328</u>

本公司民國一〇一年及一〇〇年第一季認列電腦軟體攤銷費用分別為192千元及182千元，列於製造費用及營業費用項下。

(六)短期借款

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31 (未經核閱)</u>
信用借款	\$ -	-
擔保借款	-	-
合計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
尚未動用之借款額度	<u>\$ 401,600</u>	<u>124,800</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	101.3.31	100.3.31 (未經核閱)
台灣銀行	95.10.19~100.10.19	\$ -	4,167
	96.05.14~101.05.14	-	3,579
兆豐國際商業銀行	95.08.28~100.08.28	-	5,946
	96.01.15~101.01.15	-	3,941
	92.07.04~102.07.15	10,020	16,684
	92.08.14~102.08.14	498	832
	97.09.10~102.09.10	15,000	25,000
	97.10.02~102.10.02	10,500	16,500
	98.02.05~103.02.05	11,200	16,800
	98.04.28~103.04.28	5,535	7,995
	93.05.25~100.05.25	-	1,223
	93.12.09~100.12.09	-	1,380
	101.02.17~103.02.17	50,000	-
	101.02.17~103.02.17	15,000	-
	101.03.08~106.03.08	60,900	-
	101.03.30~106.03.30	59,100	-
	101.03.30~106.03.30	18,000	-
		<u>255,753</u>	<u>104,047</u>
	減：一年內到期長期借款	<u>(58,658)</u>	<u>(51,294)</u>
		<u>\$ 197,095</u>	<u>52,753</u>
尚未使用額度		<u>\$ 357,000</u>	<u>-</u>
利率區間		<u>1.745%~2.125%</u>	<u>1.800%~2.255%</u>

民國一〇一年三月三十一日之長期借款餘額，未來年度應償還情形如下：

期 間	金 額
101.04.01~102.03.31	\$ 58,658
102.04.01~103.03.31	48,680
103.04.01~104.03.31	36,340
104.04.01~105.03.31	35,725
105.04.01~106.03.31	<u>76,350</u>
	<u>\$ 255,753</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年第一季</u>	<u>100年第一季 (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	\$ 3	3
確定提撥辦法下之淨退休金成本	<u>4,523</u>	<u>3,594</u>
	<u>\$ 4,526</u>	<u>3,597</u>
期末勞工退休準備金餘額	<u>\$ 3,537</u>	<u>3,584</u>
期末預付退休金	<u>\$ 257</u>	<u>142</u>

(九)員工認股權

1.截至民國一〇〇年三月三十一日止，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。民國一〇〇年第一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年第一季(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	-	-
期末流通在外	<u>913,000</u>	10.7
期末仍可行使之認股選擇權	<u>913,000</u>	

5.截至民國一〇一年三月三十一日止，本公司所發行之員工認股選擇權皆已到期。  
另，截至民國一〇〇年三月三十一日止，酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下(未經核閱)：

<u>行使價格 之 範 圍</u>	<u>截至100.03.31(未經核閱)</u>			<u>目前可行使認股選擇權</u>	
	<u>流通在外之認股選擇權</u>			<u>100.03.31 行 使</u>	
	<u>流 通 在 外</u>	<u>行 使</u>	<u>價 格</u>	<u>(未經核閱)</u>	<u>價 格</u>
\$ 10.7	913,000	5.75年	10.7	913,000	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，民國一〇〇年第一季之金額為203千元，相關擬制性資訊揭露如下：

		<u>100年第一季 (未經核閱)</u>
本期淨利	報表認列之淨利	\$ 44,787
	擬制淨利	44,584
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	0.50
	擬制每股盈餘(元)	0.50
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	註
	擬制每股盈餘(元)	註

註：因不具稀釋作用，故不予揭露。

佳凌科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(十)所得稅

本公司民國一〇一年及一〇〇年第一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第一季之所得稅費用組成如下：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u> (未經核閱)
當 期	\$ 3,901	-
遞 延	<u>2,459</u>	<u>5,887</u>
	<u>\$ 6,360</u>	<u>5,887</u>

本公司民國一〇一年及一〇〇年第一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年第一季</u>	<u>100年第一季</u> (未經核閱)
稅前淨利計算之所得稅費用	\$ 9,082	8,615
遞延所得稅資產備抵評價變動數	(6,623)	(8,216)
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	<u>3,901</u>	<u>2</u>
所得稅費用	<u>\$ 6,360</u>	<u>5,887</u>

本公司截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一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>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u> (未經核閱)
遞延所得稅資產—流動：		
未實現兌換利益	\$ (428)	(6)
金融負債未實現損失	305	-
存貨跌價損失	851	522
虧損扣除	<u>49,465</u>	<u>45,958</u>
	50,193	46,474
遞延所得稅資產備抵評價	<u>(4,648)</u>	<u>-</u>
遞延所得稅資產淨額—流動	<u>\$ 45,545</u>	<u>46,474</u>

佳凌科技股份有限公司財務季報表附註(續)

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u> (未經核閱)
遞延所得稅資產－非流動：		
投資抵減	\$ 3,673	7,268
虧損扣除	-	45,506
以成本衡量之金融資產減損損失	<u>340</u>	<u>-</u>
	4,013	52,774
遞延所得稅資產備抵評價	<u>(3,673)</u>	<u>(52,774)</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。

截至民國一〇一年三月三十一日止，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	<u>3,468</u>	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。截至民國一〇一年三月三十一日止，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>
96年度(核定數)	\$ 23,286	106年度
97年度(核定數)	158,305	107年度
98年度(核定數)	<u>109,378</u>	108年度
	<u>\$ 290,969</u>	

截至民國一〇一年三月三十一日止，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。

佳凌科技股份有限公司財務季報表附註(續)

兩稅合一相關資訊：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</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>266,106</u>	<u>(138,519)</u>
合    計	<u>\$ 266,106</u>	<u>(138,519)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 2,037</u>	<u>1,124</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%(預估)</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三月三十一日止，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用)，實收資本額分別為905,550千元及896,420千元，每股面額均為10元，皆為普通股。

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。

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。

佳凌科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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三月七日經董事會決議通過預計民國一〇〇年度盈餘分配案如下：

	<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	17,742
董監酬勞	5,914
	\$ <u>23,656</u>

6.本公司以截至民國一〇一年三月三十一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12%，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5,083千元及1,271千元，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，本公司截至民國一〇〇年三月三十一日為累積虧損，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，尚待本公司股東會決議，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。

(十二)每股盈餘

民國一〇一年及一〇〇年第一季本公司每股盈餘計算如下：

	<u>101年第一季</u>		<u>100年第一季(未經核閱)</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘(元)				
本期淨利	\$ <u>53,424</u>	<u>47,064</u>	<u>50,674</u>	<u>44,787</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>90,555</u>	<u>90,555</u>	<u>89,642</u>	<u>89,642</u>
	\$ <u>0.59</u>	<u>0.52</u>	<u>0.57</u>	<u>0.50</u>
稀釋每股盈餘(元)				
加權平均流通在外股數(千股)	90,555	90,555		
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
—員工紅利分配股數	<u>1,760</u>	<u>1,760</u>		
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	<u>92,315</u>	<u>92,315</u>		
	\$ <u>0.58</u>	<u>0.51</u>		

民國一〇〇年第一季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季報表附註(續)

(十三)金融商品相關資訊

1.民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	101.03.31		100.03.31(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	\$ 230,202	230,202	400,343	400,343
應收票據及帳款淨額 (含關係人)	241,284	241,284	135,912	135,912
其他金融資產－流動	4,039	4,039	1,349	1,349
受限制資產	23,400	23,400	200	200
存出保證金	1,380	1,380	4,359	4,359
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	58,658	58,658	51,294	51,294
應付票據及帳款 (含關係人)	136,730	136,730	83,278	83,278
公平價值變動列入損益 之金融負債－流動	1,792	1,792	-	-
其他應付款－關係人	4,540	4,540	165	165
應付設備款	151,221	151,221	34,643	34,643
長期借款	197,095	197,095	52,753	52,753
存入保證金	75	75	75	75

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。

佳凌科技股份有限公司財務季報表附註(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：

	101.03.31		100.03.31(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	\$ 230,202	-	400,343	-
應收票據及帳款淨額 (含關係人)	-	241,284	-	135,912
其他金融資產－流動	-	4,039	-	1,349
受限制資產	23,400	-	200	-
存出保證金	1,380	-	4,359	-
金融負債：				
一年內到期之長期 借款	-	58,658	-	51,294
應付票據及帳款 (含關係人)	-	136,730	-	83,278
公平價值變動列入損益 之金融負債－流動	-	1,792	-	-
其他應付款－關係人	-	4,540	-	165
應付設備款	-	151,221	-	34,643
長期借款	-	197,095	-	52,753
存入保證金	75	-	75	-

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。

佳凌科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(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。依民國一〇一年三月三十一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2,558千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
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第一季銷售予關係人之明細如下：

	101年第一季		100年第一季(未經核閱)	
	金額	佔本公司銷貨淨額%	金額	佔本公司銷貨淨額%
台灣佳能	\$ 385,193	94	263,798	91

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日因上述銷貨收入而產生之應收帳款餘額如下：

	101.03.31		100.03.31(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	\$ 216,461	90	107,134	79

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。

2.進貨及應付帳款

本公司於民國一〇一年及一〇〇年第一季自關係人之進貨明細如下：

	101年第一季		100年第一季(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	\$ 40,902	39	26,063	32

佳凌科技股份有限公司財務季報表附註(續)

因上述進貨而產生之應付關係人貨款如下：

	101.03.31		100.03.31(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	\$ 24,681	18	9,354	11

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.其他

- (1)本公司民國一〇一年及一〇〇年第一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425千元及631千元，截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，因上述交易而產生之應付費用分別為283千元及165千元，帳列其他應付款項-關係人項下。
- (2)本公司民國一〇一年及一〇〇年第一季出租廠房予台灣佳能之租金收入分別為7,055千元及4,971千元。
- (3)本公司民國一〇一年第一季為台灣佳能加工之加工收入為128千元，截至民國一〇一年三月三十一日止，因上述交易而產生之應收帳款為37千元。民國一〇〇年第一季則無此情形。
- (4)國稅局於民國一〇一年第一季要求台灣佳能將部分零稅率發票重開為含稅發票，截至民國一〇一年三月三十一日止，本公司因上述情形產生之應付款項為4,257千元，帳列其他應付款-關係人項下。

六、抵質押之資產

抵(質)押之資產	抵(質)押擔保標的	帳面價值	
		101.3.31	100.3.31 (未經核閱)
土地	長期借款	\$ 222,397	-
房屋及建築	長期借款	19,263	27,824
機器設備	長期借款	311,291	167,628
受限制定期存款	信用狀及進口關稅擔保	23,400	200
合計		\$ 576,351	195,652

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三月三十一日止，本公司重大承諾如下：

- (一)已簽約尚未購入之設備分別約為97,536千元及15,319千元。
- (二)已開立尚未使用之信用狀分別約為98,029千元及26,761千元。

佳凌科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(三)本公司民國一〇一年三月三十一日已簽訂之租賃契約，未來年度應支付租金如下：

期 間	金 額
101.04.01~102.03.31	\$ 14,926
102.04.01~103.03.31	7,112
103.04.01~104.03.31	2,802
104.04.01~105.03.31	893
105.04.01以後	<u>2,157</u>
	<u>\$ 27,890</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	101年第一季			100年第一季(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	114,367	23,434	137,801	79,685	7,581	87,266
勞健保費用	9,094	834	9,928	6,608	597	7,205
退休金費用	4,106	420	4,526	3,368	229	3,597
其他用人費用	7,179	533	7,712	5,329	340	5,669
折舊費用	42,209	2,679	44,888	25,782	2,277	28,059
攤銷費用	2,881	620	3,501	1,707	330	2,037

(二)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.3.31			100.3.31(未經核閱)		
	外幣(千元)	匯 率	新台幣	外幣(千元)	匯 率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	USD <u>1,365</u>	29.51	\$ <u>40,377</u>	USD <u>2,164</u>	29.40	\$ <u>63,296</u>
金融負債						
貨幣性項目						
美金	USD <u>1,031</u>	29.51	\$ <u>30,467</u>	USD <u>279</u>	29.40	\$ <u>8,227</u>
日幣	JPY <u>203,013</u>	0.3592	<u>73,430</u>	JPY <u>38,337</u>	0.355	<u>13,702</u>

(註)係民國一〇一年及一〇〇年三月三十一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.本公司依行政院金融監督管理委員會金管證審字第0990004943號函規定，應自民國102年起依財團法人中華民國會計研究發展基金會（以下簡稱會計基金會）翻譯並發布之國際會計準則（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：

101年1月1日財務狀況調節表

單位：千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(1)	784,139	(48,004)	736,135
基金及長期投資	22,677	-	22,677
固定資產	857,372	-	857,372
無形資產	1,246	-	1,246
其它資產(1)(3)	24,913	49,144	74,057
資產總計	1,690,347	1,140	1,691,487
流動負債(2)	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(2)(3)	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

(1)本公司轉換至國際財務報導準則後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動資產。此外，轉換至國際財務報導準則，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。截至民國一〇一年一月一日，本公司遞延所得稅負債—流動重分類至遞延所得稅負債—非流動之金額為48,004千元。

(2)本公司轉換至國際財務報導準則後，有薪休假給付係依據員工過去所提供之服務且為累積性質，亦表示可累積至未來年度時，雇主應估列相關休假給付義務。轉換後依照國際會計準則第19號「員工福利」之規定，該未休假獎金應予以估列調整增加應付費用及減少保留盈餘皆為5,799千元。

(3)本公司依照中華民國原一般公認會計原則準則之規定，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換至國際財務報導準則後，應依國際會計準則第19號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。因此本公司因重新精算並將確定福利計畫之精算損益調整增加保留盈餘及預付退休金皆為1,140千元。

佳凌科技股份有限公司財務季報表附註(續)

101年3月31日財務狀況調節表

單位：千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(1)	760,366	(45,545)	714,821
基金及長期投資	22,677	-	22,677
固定資產	1,098,159	-	1,098,159
無形資產	1,054	-	1,054
其它資產(1)(3)	19,368	46,693	66,061
資產總計	1,901,624	1,148	1,902,772
流動負債(2)	482,613	4,205	486,818
長期付息負債	197,095	-	197,095
其它負債	75	-	75
負債合計	679,783	4,205	683,988
股本	905,550	-	905,550
資本公積	50,185	-	50,185
保留盈餘(2)(3)	266,106	(3,057)	263,049
股東權益合計	1,221,841	(3,057)	1,218,784
負債及股東權益合計	1,901,624	1,148	1,902,772

(1)本公司轉換至國際財務報導準則後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動資產。此外，轉換至國際財務報導準則，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。截至民國一〇一年三月三十一日，本公司遞延所得稅負債一流動重分類至遞延所得稅負債一非流動之金額為45,545千元。

(2)本公司轉換至國際財務報導準則後，有薪休假給付係依據員工過去所提供之服務且為累積性質，亦表示可累積至未來年度時，雇主應估列相關休假給付義務。轉換後依照國際會計準則第19號「員工福利」之規定，該未休假獎金應予以估列調整增加應付費用4,205千元、減少保留盈餘5,799千元及減少民國一〇一年第一季薪資費用1,594千元。

(3)本公司依照中華民國原一般公認會計原則準則之規定，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換至國際財務報導準則後，應依國際會計準則第19號「員工福利」之規定之規定，對確定福利義務進行精算評價。因此本公司因重新精算並將確定福利計畫之精算損益調整增加保留盈餘1,140千元、增加民國一〇一年第一季退休金利益8千元及增加預付退休金1,148千元。

佳凌科技股份有限公司財務季報表附註(續)

101年第1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	409,741	-	409,741
營業成本	324,879	-	324,879
營業毛利	84,862	-	84,862
營業費用(2)(3)	45,005	(1,602)	43,403
營業淨利	39,857	1,602	41,459
營業外收益(費損)	13,567	-	13,567
稅前淨利	53,424	1,602	55,026
所得稅費用	6,360	-	6,360
稅後淨利	47,064	1,602	48,666

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)本公司選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次認列於未分配盈餘。

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%	22,918	(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%	913	(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 (385,193)	(94)%	月結30-60天	-	-	216,461	90 %	

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	216,498	7.52	-		140,295	-

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(利益)、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年第一季</u>	<u>100年第一季 (未經核閱)</u>
收入		
來自外部客戶收入	\$ 409,741	291,127
部門間收入	-	-
收入合計	<u>\$ 409,741</u>	<u>291,127</u>
部門損益	<u>\$ 47,064</u>	<u>44,787</u>
部門總資產	<u>\$ 1,901,624</u>	<u>1,274,777</u>